



**INFORAKADEMIA**

# **SLIM VAT 2 – ULGA NA ZŁE DŁUGI**

**Radosław Kowalski**  
doradca podatkowy

WEBINARIUM  
DOSTĘPNE TAKŻE W

  
**INFOR** *lex*  
KOMPLEKSOWA  
BAZA WIEDZY

REKOMENDUJE

DZIENNIK  
GAZETA PRAWNA

# Agenda szkolenia

1. Wyrok TSUE jako przesłanka zmian SLIM VAT 2
2. Status dłużnika a ulga na złe długi
3. Status dłużnika w momencie realizacji świadczenia
4. Status dłużnika w momencie realizacji ulgi
5. Status wierzyciela a ulga na złe długi
6. Czas na dokonanie korekty
7. SLIM VAT 2 a obowiązki dłużnika związane z zastosowaniem ulgi na złe długi
8. Czy SLIM VAT 2 usunął niespójności polskiego VAT z prawem unijnym?
9. Odpowiedzi na pytania uczestników webinarium

# Wprowadzenie

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

# Ulga na złe długi w VAT – istota instytucji

Celem ulgi na złe długi jest poprawa sytuacji wierzyciela i zachęta dłużnika do regulowania zobowiązań.

Prawodawca nie wiąże skutków u dłużnika z działaniem wierzyciela – inaczej niż to było w pierwotnej wersji przepisów, wierzyciel nie jest „gospodarzem” postępowania o stosowaniu ulgi na złe długi przez dłużnika.

# Ulga na złe długi w VAT – istota instytucji

## **Wierzyciel**

Podatnik może skorygować podstawę opodatkowania oraz podatek należny z tytułu dostawy towarów lub świadczenia usług na terytorium kraju w przypadku wierzytelności, których nieściągalność została uprawdopodobniona. Korekta dotyczy również podstawy opodatkowania i kwoty podatku przypadającej na część kwoty wierzytelności, której nieściągalność została uprawdopodobniona.

## **Dłużnik**

W przypadku nieuregulowania należności wynikającej z faktury dokumentującej dostawę towarów lub świadczenie usług na terytorium kraju w terminie 90 dni od dnia upływu terminu jej płatności określonego w umowie lub na fakturze, dłużnik jest obowiązany do korekty odliczonej kwoty podatku wynikającej z tej faktury, w rozliczeniu za okres, w którym upłynął 90. dzień od dnia upływu terminu płatności określonego w umowie lub na fakturze.

# Ulga na złe długi w VAT – istota instytucji

Nieściągalność wierzytelności uważa się za uprawdopodobnioną, w przypadku gdy wierzytelność nie została uregulowana lub zbyta w jakiegokolwiek formie w ciągu 90 dni od dnia upływu terminu jej płatności określonego w umowie lub na fakturze.

# Stosowanie ulgi na złe długi wg ustawy o VAT – przed 1 października 2021 r.

Wierzyciel stosuje ulgę na złe długi wyłącznie, jeżeli spełnione są łącznie następujące warunki:

- dostawa towaru lub świadczenie usług jest dokonana na rzecz podatnika VAT, zarejestrowanego jako podatnik VAT czynny, niebędącego w trakcie postępowania:
  - restrukturyzacyjnego w rozumieniu ustawy – Prawo restrukturyzacyjne,
  - upadłościowego,
  - likwidacyjnego (likwidacji);
- na dzień poprzedzający dzień złożenia deklaracji podatkowej, w której dokonuje się korekty:
  - wierzyciel i dłużnik są podatnikami zarejestrowanymi jako podatnicy VAT czynni,
  - dłużnik nie jest w trakcie postępowania restrukturyzacyjnego w rozumieniu ustawy – Prawo restrukturyzacyjne, postępowania upadłościowego lub w trakcie likwidacji;
- od daty wystawienia faktury dokumentującej wierzytelność nie upłynęły 2 lata, licząc od końca roku, w którym została wystawiona.

# Wyrok TSUE jako przesłanka zmian SLIM VAT 2

## **Wyrok z 15 października 2020 r. TSUE C-sygn. akt C-335/19**

*(...) konieczne jest, aby formalności, jakie mają spełnić podatnicy, by móc skorzystać przed organami podatkowymi z prawa do obniżenia podstawy opodatkowania VAT, ograniczały się do formalności umożliwiających wykazanie, że po zawarciu transakcji zapłata części lub całości wynagrodzenia ostatecznie nie zostanie otrzymana. W tym zakresie zadaniem sądów krajowych jest zbadanie, czy jest tak w przypadku tych przewidzianych przez dane państwo członkowskie formalności (wyrok z 6 grudnia 2018 r., *Tratave*, C-672/17, EU:C:2018:989, pkt 34 i przytoczone tam orzecznictwo).*



# Wyrok TSUE jako przesłanka zmian SLIM VAT 2

## **Wyrok z 15 października 2020 r. TSUE C-sygn. akt C-335/19**

*Artykuł 90 dyrektywy 2006/112 w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej należy interpretować w ten sposób, że stoi on na przeszkodzie przepisom krajowym, które uzależniają obniżenie podstawy opodatkowania podatkiem od wartości dodanej (VAT) od warunku, by w dniu dostawy towaru lub świadczenia usług, a także w dniu poprzedzającym dzień złożenia korekty deklaracji podatkowej mającej na celu skorzystanie z tego obniżenia dłużnik był zarejestrowany jako podatnik VAT i nie był w trakcie postępowania upadłościowego lub w trakcie likwidacji, zaś wierzyciel był w dniu poprzedzającym dzień złożenia korekty deklaracji podatkowej nadal zarejestrowany jako podatnik VAT.*

# Wyrok TSUE jako przesłanka zmian SLIM VAT 2

## **Wyrok z 15 października 2020 r. TSUE C-sygn. akt C-335/19**

*(...) po pierwsze art. 90 ust. 1 dyrektywy 2016/112 spełnia przesłanki konieczne do tego, by mógł być bezpośrednio skuteczny (wyrok z dnia 15 maja 2014 r., Almos Agrárkülkereskedelmi, C-337/13, EU:C:2014:328, pkt 34), a po drugie, zasada pierwszeństwa prawa Unii oznacza, że każdy sąd krajowy orzekający w ramach swoich kompetencji jako organ państwa członkowskiego jest zobowiązany odstąpić od stosowania wszelkiego przepisu prawa krajowego sprzecznego z bezpośrednio skutecznym przepisem prawa Unii w ramach toczącego się przed tym sądem sporu (wyrok z dnia 24 czerwca 2019 r., Popławski, C-573/17, EU:C:2019:530, pkt 61).*

# Status dłużnika a ulga na złe długi

# Status dłużnika w momencie realizacji świadczenia

## **Stan prawny do 30 września 2021 r.**

Ulga na złe długi może być zastosowana, jeżeli dostawa towaru lub świadczenie usług było dokonane na rzecz podatnika VAT zarejestrowanego jako podatnik VAT czynny, niebędącego w trakcie:

- postępowania restrukturyzacyjnego,
- postępowania upadłościowego,
- likwidacji.

## **Stan prawny od 1 października 2021 r.**

Prawodawca zlikwidował wymogi podmiotowe, ale wprowadzone zostały dodatkowe wymagania.

# Status dłużnika w momencie realizacji świadczenia

W przypadku dostawy towaru lub świadczenia usług dokonanych na rzecz podmiotu innego niż podatnik VAT zarejestrowany jako podatnik VAT czynny, korekta, o której mowa w ust. 1, może zostać dokonana, jeżeli:

- 1) wierzytelność została potwierdzona prawomocnym orzeczeniem sądu i skierowana na drogę postępowania egzekucyjnego lub
- 2) wierzytelność została wpisana do rejestru długów prowadzonego na poziomie krajowym, lub
- 3) wobec dłużnika ogłoszono upadłość konsumencką na podstawie odrębnych przepisów.

# Status dłużnika w momencie realizacji ulgi

## Stan prawny do 30 września 2021 r.

Ulga na złe długi może być zastosowana, jeżeli na dzień poprzedzający dzień złożenia deklaracji podatkowej, w której jest rozliczana:

- a) wierzyciel i dłużnik są podatnikami zarejestrowanymi jako podatnicy VAT czynni,
- b) dłużnik nie jest w trakcie postępowania restrukturyzacyjnego, postępowania upadłościowego lub w trakcie likwidacji.

## Stan prawny od 1 października 2021 r.

Prawodawca zlikwidował wymogi podmiotowe po stronie dłużnika **nie wprowadzając dodatkowych warunków!**

Zmiana statusu dłużnika  
pomiędzy nabyciem świadczenia  
a zastosowaniem ulgi na złe długi

# Status wierzyciela a ulga na złe długi

Dla zastosowania ulgi na złe długi w VAT na dzień poprzedzający dzień złożenia deklaracji podatkowej, w której wykazywana jest ulga na złe długi, wierzyciel musi posiadać status zarejestrowanego czynnego podatnika VAT.



# Czas na dokonanie korekty

Ulga na złe długi stosowana jest wyłącznie w okresie rozliczeniowym, w którym przypada 90. dzień od upływu terminu płatności.

Korekta, a w ramach rozliczenia ulgi na złe długi, może być dokonana, jeżeli od daty wystawienia faktury dokumentującej wierzytelność nie upłynęły 2 lata, licząc od końca roku, w którym została wystawiona.

W wyniku nowelizacji SLIM VAT 2 okres na dokonanie korekty został wydłużony do **trzech lat**.

# SLIM VAT 2 a obowiązki dłużnika związane z zastosowaniem ulgi na złe długi

Dłużnik jest zobowiązany do korekty odliczonego uprzednio VAT naliczonego, nawet jeżeli dłużnik w ostatnim dniu miesiąca, w którym upływa 90. dzień od dnia upływu terminu płatności, jest w trakcie postępowania restrukturyzacyjnego, postępowania upadłościowego lub w trakcie likwidacji.

Czy SLIM VAT 2 usunął niespójności  
polskiego VAT z prawem unijnym?

# Ulga na złe długi w JPK\_VAT u wierzyciela i dłużnika – jak wykazać

Wierzyciel ujmuje fakturę dokumentu w ewidencji VAT oznaczając ją „1” w polu KorektaPodstawyOpodt, by następnie w odpowiednich ze względu na wysokość stawki polach z przedziału K\_15 do K\_20, na podstawie takiej faktury zaprezentować kwoty zmniejszenia (czyli odpowiednie wartości ze znakiem minus).

Takie wartości ujemnie wpłyną następnie na łączne kwoty sprzedaży prezentowane w polach P\_15 do P\_20 deklaracji VAT.

W deklaracji musi zaprezentować w polu P\_68 i P\_69, również ze znakiem minus, zbiorczą wartość korekty podstawy opodatkowania i kwoty VAT.

Wg informacji prezentowanych przez resort finansów w portalu podatki.gov.pl przy stosowaniu ulgi na złe długi faktura nie jest oznaczana symbolami GTU ani literowymi.

# Ulga na złe długi w JPK\_VAT u wierzyciela i dłużnika – jak wykazać

Otrzymawszy zapłatę lub zbywszy wierzytelność wierzyciel, kolejny raz posługując się pierwotną fakturą, oznacza ją „1” w polu KorektaPodstawyOpodt, by następnie zaprezentować wynikające z niej kwoty, tym razem jako wartości dodatnie, w odpowiednich ze względu na stawkę VAT polach K\_15 do K\_20 ewidencji.

To oczywiście wpływa na wartości łączne prezentowane w polach P\_15 do P\_20 deklaracji VAT.

Inaczej niż to jest w przypadku korekty zmniejszającej, przywrócenie podstawy opodatkowania i kwoty VAT ze względu na otrzymaną zapłatę nie wiąże się z prezentacją w polach P\_68 i P\_69 deklaracji.

# Ulga na złe długi w JPK\_VAT u wierzyciela i dłużnika – jak wykazać

Dłużnik nie dokonuje żadnego oznaczenia „1” procedury, ale ujmuje kwotę zmniejszenia w polu K\_46 ewidencji VAT. Jest to prezentacja wartości ujemnej.

Zaznaczyć należy, że podobnie jak wierzyciel, również dłużnik musi posłużyć się pierwotną fakturą, tj. dokumentem z którego odliczył uprzednio VAT. Dzięki temu organ ma możliwość porównania rozliczenia wierzyciela i dłużnika (o ile wierzyciel zastosował ulgę).

Z kolei w polu P\_46 deklaracji podatnik musi wykazać, również ze znakiem minus, sumę wszystkich wartości z pól K\_46 ewidencji VAT, do której odnosi się deklaracja.

# Ulga na złe długi w JPK\_VAT u wierzyciela i dłużnika – jak wykazać

Po dokonaniu zapłaty dłużnik odzyskuje prawo do rozliczenia podatku naliczonego. W takiej sytuacji podatnik kolejny raz posługuje się fakturą, z której już wcześniej odliczył VAT, a następnie za pomocą której dokonał zmniejszenia.

Wartość podatku od odliczenia prezentowana jest w polu K\_47 ewidencji, a następnie wszystkie kwoty wykazane w rejestrze zakupów w tym polu są sumowane i łącznie prezentowane w polu P\_47 deklaracji.

# Ulga na złe długi w JPK\_VAT u wierzyciela i dłużnika – jak wykazać

## **WAŻNE!**

Dokonując rozliczenia ulgi na złe długi zarówno wierzyciel, jak i dłużnik muszą posługiwać się poszczególnymi fakturami pierwotnymi.

Nie należy stosować zbiorczych dokumentów WEW do rozliczania ulgi na złe długi!



# Ulga na złe długi w JPK\_VAT u wierzyciela i dłużnika – jak wykazać

## **WAŻNE!**

Od 2022 r. w JPK\_V7 będzie prezentowana data upływu terminu płatności (zastosowanie ulgi) oraz data otrzymania zapłaty (po skorzystaniu z ulgi na złe długi).

# Ulga na złe długi a COVID-19

## **WAŻNE!**

Inaczej niż to jest w podatkach dochodowych, stan epidemii COVID-19 nie wpływa na stosowanie ulgi na złe długi w VAT!

# 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