



INFORAKADEMIA

VAT 2023

Zdzisław Modzelewski
doradca podatkowy

WEBINARIUM
DOSTĘPNE TAKŻE W


INFOR *lex*
KOMPLEKSOWA
BAZA WIEDZY

REKOMENDUJE

DZIENNIK
GAZETA PRAWNA

Najbliższe zmiany na 2023 r.

1. Grupa VAT
2. Faktury korygujące a właściwy kurs waluty
3. Sankcje w VAT – nowe reguły stosowania sankcji (30, 20 oraz 15%)
4. Nowe zasady obliczania proporcji odliczenia VAT naliczonego oraz dokonywania korekt rocznych
5. Zmiany w zakresie WDT i WNT
6. Zmiany dot. WIS-ów
7. Różne inne zmiany
8. Odpowiedzi na pytania uczestników webinarium



Grupa VAT

Grupa VAT – Warunki utworzenia (1)

Wymogi Grupy VAT:

- 2 lub więcej podatników VAT;
- Istnienie powiązań wymaganych w Grupie VAT;
- Umowa regulująca Grupę VAT w formie pisemnej;
- Wyznaczenie Przedstawiciela Grupy VAT;
- Złożenie do naczelnika urzędu skarbowego zgłoszenia rejestracyjnego z dołączoną umową tworzącą Grupę VAT.

Grupa VAT – Powiązania (2)

Grupa podmiotów (podatników VAT) powiązanych finansowo, ekonomicznie i organizacyjnie może być zarejestrowana jako odrębny podatnik VAT – Grupa VAT

Powiązanie finansowe	Powiązanie ekonomiczne	Powiązanie organizacyjne
jeden z podatników będących członkiem grupy VAT posiada bezpośrednio ponad 50% udziałów (akcji) w kapitale zakładowym lub ponad 50% praw głosu w organach kontrolnych, stanowiących lub zarządzających, lub ponad 50% prawa do udziału w zysku, każdego z pozostałych podatników będących członkami tej grupy	<ol style="list-style-type: none">1) przedmiot głównej działalności członków grupy VAT ma taki sam charakter lub2) rodzaje działalności prowadzonej przez członków grupy VAT uzupełniają się i są współzależne, lub3) członek grupy VAT prowadzi działalność, z której w całości lub w dużej mierze korzystają inni członkowie grupy VAT	<ol style="list-style-type: none">1) prawnie lub faktycznie, bezpośrednio lub pośrednio, znajdują się pod wspólnym kierownictwem, lub2) organizują swoje działania całkowicie lub częściowo w porozumieniu

Grupa VAT – Umowa (3)

Umowa powinna zawierać przynajmniej:

- 1) nazwę Grupy VAT z dodatkowym oznaczeniem „Grupa VAT” lub „GV”;
- 2) dane identyfikacyjne podatników tworzących Grupę VAT, w tym dane dotyczące oddziału w przypadku podatnika nieposiadającego siedziby na terytorium kraju, oraz wysokość kapitału zakładowego każdego z tych podatników;
- 3) wskazanie przedstawiciela Grupy VAT, wyznaczonego spośród jej członków;
- 4) dane identyfikacyjne udziałowców (akcjonariuszy) i wysokość ich udziału w kapitale zakładowym podatników tworzących Grupę VAT, posiadających ponad 50% udziałów (akcji) w kapitale zakładowym tych podatników;
- 5) wskazanie okresu, na jaki Grupa VAT została utworzona (min. 3 lata).

Grupa VAT – Korzyści

- Wszystkie podmioty należące do Grupy VAT – jeden podatnik VAT (z nowym NIP);
- Wszystkie zawarte umowy dalej obowiązują, co najwyżej zmieni się fakturowanie (faktury będą wystawiane przez Grupę VAT lub na Grupę VAT, a nie na poszczególne spółki z Grupy VAT);
- Brak czynności opodatkowanych VAT, faktur z kwotą VAT, itp. w obrębie Grupy VAT;
- Wyeliminowanie ryzyk podatkowych w zakresie prawidłowości opodatkowania VAT lub stosowania właściwych stawek VAT/zwolnień z VAT w obrębie Grupy VAT;
- Jeden zbiorczy JPK_VAT dla Grupy VAT, a tym samym mniej korekt takich JPK-ów;
- Poprawa płynności finansowej całej Grupy VAT;
- Brak obowiązkowych przelewów w MPP w Grupie VAT;
- Rachunki bankowe wszystkich członków Grupy VAT przypisane do Grupy VAT i NIP Grupy VAT.



SLIM VAT 3

SLIM VAT 3 – Wejście w życie

Ustawa wchodzi w **życie z dniem 1 kwietnia 2023 r.**, z wyjątkiem:

- 1) przepisów dot. sankcji VAT (30/20/15%) oraz przekazywania środków w ramach MPP w związku z grupą VAT, które wchodzi w życie **z dniem następującym po dniu ogłoszenia;**
- 2) przepisu dot. realizacji opłaty od środków spożywczych (tzw. podatku cukrowego) oraz odsetek za zwłokę od tej opłaty za pośrednictwem rachunku VAT, **który wchodzi w życie z dniem 1 lipca 2023 r.**

Korekty i właściwy kurs waluty (1)

Zasada ogólna:

W przypadku gdy podstawa opodatkowania określona w walucie obcej uległa zmianie, przeliczenia na złote dokonuje się według kursu średniego danej waluty obcej przyjętego dla podstawy opodatkowania przed jej zmianą, czyli dla korekty obowiązuje taki sam kurs waluty, który obowiązywał dla faktury pierwotnej (korygowanej).

Zasada ta ma zastosowanie do wszystkich przypadków, czyli:

- transakcji fakturowanych i nefakturowanych;
- transakcji sprzedażowych krajowych;
- transakcji sprzedażowych międzynarodowych (np. eksport towarów, WDT, „eksport” usług);
- transakcji zakupowych, od których VAT rozlicza nabywca (WNT, import usług, dostawy towarów, od których VAT rozlicza nabywca).

Korekty i właściwy kurs waluty (2)

Wyjątek #1:

W przypadku wystawienia przez sprzedawcę (podatnika) tzw. faktury korygującej zbiorczej (upust lub obniżka za dany okres), przeliczenia na złote **podatnik może dokonać** według kursu średniego danej waluty obcej ogłoszonego przez Narodowy Bank Polski **na ostatni dzień roboczy poprzedzający dzień wystawienia faktury** korygującej.

Podatnik może wybrać sposób przeliczania tych kwot na złote według ostatniego kursu wymiany opublikowanego przez Europejski Bank Centralny na ostatni dzień poprzedzający dzień wystawienia faktury; w takim przypadku waluty inne niż euro przelicza się z zastosowaniem kursu wymiany każdej z nich względem euro.

Korekty i właściwy kurs waluty (3)

Wyjątek #2:

W przypadku gdy sprzedawca **udzielił opustu lub obniżki ceny** w odniesieniu do **dostaw towarów lub świadczonych usług wykonanych w danym okresie** na rzecz podatnika dokonującego **wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów lub podatnika, o którym mowa w art. 17 ust. 1 pkt 4 i 5 ustawy o VAT**, udokumentowanych fakturą dotyczącą tego okresu, przeliczenia na złote **podatnik może dokonać** według kursu średniego danej waluty obcej ogłoszonego przez Narodowy Bank Polski na ostatni dzień roboczy poprzedzający dzień wystawienia tej faktury.

Podatnik może wybrać sposób przeliczania tych kwot na złote według ostatniego kursu wymiany opublikowanego przez Europejski Bank Centralny na ostatni dzień poprzedzający dzień wystawienia tej faktury, przy czym w takim przypadku waluty inne niż euro przelicza się z zastosowaniem kursu wymiany każdej z nich względem euro.

Korekty i właściwy kurs waluty (4)

Wyjątek #3:

Zasady ogólnej i wyjątku #1 nie stosuje się w sytuacji, jeżeli sprzedawca (podatnik) wybrał do stosowania zasady przeliczenia podstawy opodatkowania określonej w walucie obcej zasady przeliczania przychodu określonego w walucie obcej wynikające z przepisów o podatku dochodowym, obowiązującymi tego podatnika na potrzeby rozliczenia danej transakcji. W takim przypadku odpowiednie zastosowanie mają przepisy o podatku dochodowym, obowiązujące tego podatnika na potrzeby rozliczenia danej transakcji.

W przypadku gdy w okresie stosowania „przychodowych” zasad przeliczania podstawy opodatkowania, podatnik dokona transakcji niepodlegającej przeliczeniu zgodnie z tymi zasadami, **jest on obowiązany do zastosowania dla tej transakcji zasad przeliczania odpowiednio określonych w zasadzie ogólnej i wyjątku #1.**

Sankcje w VAT

Wyrok TSUE z 15.4.2021 w sprawie C-935/19

Artykuł 273 dyrektywy Rady 2006/112/WE z dnia 28 listopada 2006 r. w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej i **zasadę proporcjonalności należy interpretować w ten sposób, że stoją one na przeszkodzie przepisom krajowym, które nakładają na podatnika, który błędnie zakwalifikował transakcję zwolnioną z podatku od wartości dodanej (VAT) jako transakcję podlegającą temu podatkowi, sankcję wynoszącą 20% kwoty zawyżenia zwrotu VAT nienależnie żądanej**, w zakresie, w jakim sankcja ta ma zastosowanie bez rozróżnienia zarówno w sytuacji, w której nieprawidłowość wynika z błędu w ocenie popełnionego przez strony transakcji co do podlegania przez dostawę opodatkowaniu, który to błąd cechuje brak przesłanek wskazujących na oszustwo i uszczuplenia wpływów do skarbu państwa, jak i w sytuacji, w której nie występują takie szczególne okoliczności.

Sankcje w VAT (1)

Wysokość obecnych sankcji, czyli **30%**, **20%** oraz **15%** odpowiednio „zawyżenia” lub „zaniżenia” podatku zastępuje się odpowiednio „do 30%”, „do 20%” oraz „do 15%”.

Ustalając dodatkowe zobowiązanie podatkowe, naczelnik urzędu skarbowego lub naczelnik urzędu celno-skarbowego powinien wziąć pod uwagę:

- 1) okoliczności powstania nieprawidłowości;
- 2) rodzaj i stopień naruszenia ciężącego na podatniku obowiązku, które skutkowało powstaniem nieprawidłowości;
- 3) wagę i częstotliwość stwierdzanych dotychczas nieprawidłowości dotyczących nieprzedawnionych zobowiązań w podatku;
- 4) kwotę stwierdzonych nieprawidłowości, w tym kwotę zaniżenia zobowiązania podatkowego, kwotę zawyżenia zwrotu różnicy podatku, zwrotu podatku naliczonego lub różnicy podatku do obniżenia podatku należnego za następne okresy rozliczeniowe;
- 5) działania podjęte przez podatnika po stwierdzeniu nieprawidłowości w celu usunięcia skutków nieprawidłowości.

Sankcje w VAT (2)

Sankcja VAT 100%

Gdyby okazało się, że podstawa do wyliczenia kwoty sankcji wynikała z **nieprawidłowości, które były skutkiem celowego działania podatnika lub jego kontrahenta, o którym podatnik miał wiedzę**, i wynikała ona w całości lub w części z obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego wynikającą z faktury, która:

- 1) została wystawiona przez podmiot nieistniejący,
- 2) stwierdza czynności, które nie zostały dokonane - w części dotyczącej tych czynności,
- 3) podaje kwoty niezgodne z rzeczywistością - w części dotyczącej tych pozycji, dla których podane zostały kwoty niezgodne z rzeczywistością,
- 4) potwierdza czynności, do których mają zastosowanie przepisy art. 58 i art. 83 Kodeksu cywilnego - w części dotyczącej tych czynności

– **wysokość dodatkowego zobowiązania podatkowego w części dotyczącej podatku naliczonego wynikającego z powyższej faktury wynosi 100%.**

Sankcje w VAT (3)

Postępowania wszczęte i niezakończone

W sprawach, w których postępowania podatkowe, kontrole podatkowe lub kontrole celno-skarbowe, **zostały wszczęte i niezakończone przed dniem wejścia w życie niniejszej ustawy, stosuje się przepis art. 112b i art. 112c ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą.**

Proporcja i pre-proporcja – ustalenia z US

Ustalenie współczynnika „wstępnego”:

Podatnicy, którzy w poprzednim roku podatkowym **nie osiągnęli wystarczająco wysokiego obrotu (30 000 zł)**, do obliczenia kwoty podatku naliczonego podlegającej odliczeniu od kwoty podatku należnego **przyjmują proporcję wyliczoną szacunkowo**.

Podatnicy są **obowiązani zawiadomić naczelnika urzędu skarbowego o przyjętej proporcji w terminie do 25. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym ta proporcja została zastosowana po raz pierwszy, nie później jednak niż w dniu przesłania ewidencji (JPK_VAT)**.

Odpowiednio ta sama zasada ma zastosowanie do współczynnika wstępnego w przypadku ustalania współczynnika „wstępnego” dla potrzeb pre-proporcji (art. 86 ust. 2e ustawy o VAT).

Proporcja – zaokrąglenie

Zaokrąglenie do 100%:

W przypadku gdy proporcja (art. 90 ustawy o VAT) przekroczyła 98% oraz kwota podatku naliczonego niepodlegająca odliczeniu, wynikająca z zastosowania tej proporcji, w skali roku, **była mniejsza niż 10 000 zł** – podatnik ma prawo uznać, że **proporcja ta wynosi 100%**.

Minister finansów będzie miał prawo określić przypadki, w których podatnik ma prawo uznać, że proporcja, która przekroczyła 98%, a kwota podatku naliczonego niepodlegająca odliczeniu, wynikająca z zastosowania tej proporcji, w skali roku, **była równa lub większa niż 10 000 zł, wynosi 100%**, oraz warunki ich stosowania, uwzględniając uwarunkowania obrotu gospodarczego oraz specyfikę wykonywanych czynności.

Proporcja – brak korekty

Możliwość niedokonywania korekty rocznej:

Podatnik może nie dokonywać korekty, jeżeli różnica pomiędzy proporcją ustaloną „wstępnie” a proporcją „ostateczną” (ustaloną dla zakończonego roku podatkowego) **nie przekracza dwóch punktów procentowych (+/- 2 punkty %)**.

W przypadku gdy **proporcja** „ostateczna” (ustalona dla zakończonego roku podatkowego) **jest mniejsza** niż proporcja „wstępna”, podatnik może nie dokonywać korekty **pod warunkiem, że kwota podatku naliczonego niepodlegająca odliczeniu** wynikająca:

- 1) z różnicy pomiędzy ustalonymi proporcjami oraz
 - 2) korekty, o której mowa w ust. 2, z wyłączeniem korekty środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, których wartość początkowa nie przekracza 15 000 zł
- **nie przekracza 10 000 zł.**

Transakcje wewnątrzspółnotowe

WDT:

W przypadku dokonania WDT i niespełniania warunków dla zastosowania stawki 0%, czyli brak odpowiedniej dokumentacji, podatnik jest obowiązany zastosować dla tej transakcji odpowiednio stawkę krajową (w JPK_VAT).

Jednak jeśli podatnik uzyska odpowiednią dokumentację, będzie musiał dokonać korekty i wykazać WDT ze stawką 0% - korekty tej należy dokonać w rozliczeniu za okres, w którym powstał obowiązek podatkowy w WDT (obecnie przepis wskazuje, że należy takiej korekty dokonać w miesiącu dokonania dostawy).

WDT:

W przypadku WNT otrzymanie lub brak faktury zakupowej już nie będą w żaden sposób warunkowały prawa do odliczenia podatku naliczonego z tytułu WNT.

WIS-y

Konsolidacja obsługi wiążących informacji (WIS, WIA, WIT oraz WIP) – dyrektor KIS

WIS będzie wiązać **organy podatkowe i podatnika** w odniesieniu do konkretnego towaru albo usługi, których dotyczy. Zakres czasowy tego związania będzie w odniesieniu do czynności dokonanych w okresie od dnia następnego po dniu doręczenia WIS do dnia doręczenia decyzji zmieniającej WIS.

Po doręczeniu decyzji zmieniającej WIS będzie miała zastosowanie moc wiążąca decyzji zmieniającej (w okresach przyszłych).

Likwidacja opłaty za wydanie WIS (40 zł).

Organ będzie **uprawniony wezwać do uzupełnienia wniosku o wydanie WIS o dodatkowe dokumenty** odnoszące się do towaru, usługi lub świadczenia kompleksowego niezbędne do dokonania prawidłowej ich klasyfikacji (np. fotografie, plany, schematy, katalogi, atesty, instrukcje). W przypadku niedostarczenia wymaganych dokumentów w określonym terminie (7 dni), organ **wyda postanowienie o pozostawieniu wniosku bez rozpatrzenia.**

Różne inne zmiany

Mały podatnik:

Ustawodawca podwyższy limit wartości sprzedaży, który ma znaczenie dla spełnienia warunków tzw. małego podatnika w podatku VAT.

Limit wzrasta z **1,2 mln euro do 2 mln euro**.

Rachunek VAT:

Z rachunku VAT podatnik będzie mógł finansować kolejne tytuły płatności, w tym na poczet:

- podatku od wydobycia niektórych kopalin oraz odsetek za zwłokę w tym podatku,
- podatku od sprzedaży detalicznej oraz odsetek za zwłokę w tym podatku,
- opłaty od środków spożywczych, dodatkowej opłaty oraz odsetek za zwłokę od tej opłaty,
- zryczałtowanego podatku od wartości sprzedanej produkcji oraz odsetek za zwłokę w tym podatku,
- podatku tonażowego oraz odsetek za zwłokę w tym podatku.



INFORAKADEMIA

Zapraszamy do zadawania pytań

WEBINARIUM
DOSTĘPNE TAKŻE W


INFOR *lex*
KOMPLEKSOWA
BAZA WIEDZY

REKOMENDUJE

DZIENNIK
GAZETA PRAWNA



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



INFORAKADEMIA

VAT 2023

Zdzisław Modzelewski
doradca podatkowy

WEBINARIUM
DOSTĘPNE TAKŻE W


INFOR *lex*
KOMPLEKSOWA
BAZA WIEDZY

REKOMENDUJE

DZIENNIK
GAZETA PRAWNA