



INFORAKADEMIA

SLIM VAT 3 w praktyce – czego możemy się spodziewać?

Zdzisław Modzelewski
doradca podatkowy

WEBINARIUM
DOSTĘPNE TAKŻE W


INFOR *lex*
KOMPLEKSOWA
BAZA WIEDZY

REKOMENDUJE

**DZIENNIK
GAZETA PRAWNA**

O czym będzie mowa?

1. SLIM VAT 3 – co to jest?
2. Nowe zasady stosowania kursów waluty
3. Sankcje VAT (100, 30, 20 i 15%) – nowe mechanizmy i reguły stosowania
4. Odliczanie VAT wg struktury – kilka nowych zasad
5. Wiążące informacje stawkowe (WIS) – duże zmiany
6. Zwrot VAT w terminie 15 dni
7. Faktury do paragonów
8. E-commerce – korekty deklaracji
9. Rachunek VAT – wykorzystanie środków do finansowania nowych podatków i opłat
10. Inne zmiany
11. Odpowiedzi na pytania uczestników webinarium

SLIM VAT 3 – co to jest?

.....

SLIM VAT, czyli *Simple Local And Modern VAT*, a w zasadzie to jest to pakiet SLIM VAT, pakiet proponowanych przez resort finansów rozwiązań (zmian) w podatku VAT. Celem tych propozycji jest uproszczenie rozliczania w zakresie podatku VAT.

Jest to już kolejna odsłona o tym charakterze.

Pierwszą część, czyli SLIM VAT, stanowiła ustawa z dnia 27 listopada 2020 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw;

Drugą część, czyli SLIM VAT 2, wprowadziła ustawa z dnia 11 sierpnia 2021 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy – Prawo bankowe.

Oba te pakiety – zdaniem Ministerstwa Finansów – z powodzeniem wprowadziły wiele rozwiązań korzystnych dla podatników.

Teraz mamy SLIM VAT 3, czyli kolejny pakiet zmian, które mają „realizować postulaty zgłaszane przez podatników w celu upraszczania i ułatwiania stosowania przepisów ustawy o VAT”.

Nowe zasady stosowania kursów waluty (1)

Art. 31b ustawy o VAT

Zasada

W przypadku gdy kwoty stosowane do określenia podstawy opodatkowania wyrażone w walucie obcej uległy zmianie, przeliczenia na złote dokonuje się według kursu danej waluty obcej przyjętego do przeliczenia kwot stosowanych do określenia podstawy opodatkowania przed jej zmianą.

Zasada ta dotyczy wszystkich przypadków, czyli transakcji niefakturowanych, transakcji fakturowanych, jak i transakcji, w których nabywca jest podatnikiem (WNT, import usług, dostawy, od których VAT rozlicza nabywca i OO).

Nowe zasady stosowania kursów waluty (2)

Art. 31b ustawy o VAT

Wyjątek #1

W przypadku gdy podatnik wystawił tzw. fakturę korygującą zbiorczą (z art. 106j ust. 3 ustawy o VAT), a kwoty stosowane do określenia podstawy opodatkowania są wyrażone na tej fakturze korygującej w walucie obcej, przeliczenia na złote podatnik **może dokonać** według:

- 1) kursu średniego danej waluty obcej ogłoszonego przez NBP na ostatni dzień roboczy **poprzedzający dzień wystawienia tej faktury korygującej** albo
- 2) ostatniego kursu wymiany opublikowanego przez Europejski Bank Centralny na ostatni dzień **poprzedzający dzień wystawienia tej faktury korygującej**, przy czym w takim przypadku waluty inne niż EUR przelicza się z zastosowaniem kursu wymiany każdej z nich względem EUR.

Nowe zasady stosowania kursów waluty (3)

Art. 31b ustawy o VAT

Wyjątek #2

W przypadku gdy udzielono opustu lub obniżki ceny w odniesieniu do dostaw towarów lub świadczonych usług wykonanych **w danym okresie** na rzecz **podatnika dokonującego WNT lub importu usług**, ewentualnie będącego **nabywcą, który ma rozliczyć VAT od dostawy** towarów, udokumentowanych fakturą dotyczącą tego okresu, przeliczenia na złote kwot wyrażonych na tej fakturze w walucie obcej podatnik może dokonać według:

- 1) kursu średniego danej waluty obcej ogłoszonego przez NBP na ostatni dzień roboczy **poprzedzający dzień wystawienia tej faktury** albo
- 2) ostatniego kursu wymiany opublikowanego przez Europejski Bank Centralny na ostatni dzień **poprzedzający dzień wystawienia tej faktury**, przy czym w takim przypadku waluty inne niż EUR przelicza się z zastosowaniem kursu wymiany każdej z nich względem EUR.

Nowe zasady stosowania kursów waluty (4)

Art. 31b ustawy o VAT

Wyjątek #3

Zasady i **wyjątku #1** nie stosuje się, jeżeli do przeliczenia kwot stosowanych do określenia podstawy opodatkowania wyrażonych w walucie obcej podatnik wybrał zasady przeliczenia, o których mowa w art. 31a ust. 2a ustawy o VAT, czyli zgodne z zasadami przeliczania przychodu określonego w walucie obcej wynikającymi z przepisów o podatku dochodowym.

W przypadku gdy w okresie stosowania zasad przeliczania wynikających z PIT/CIT, podatnik dokona transakcji niepodlegającej przeliczeniu zgodnie z tymi zasadami, jest on obowiązany do zastosowania dla tej transakcji zasad przeliczania, o których mowa w zasadzie i **#1** wyjątku.

Sankcje VAT – wyrok TSUE

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 VAT – 30, 20 i 15% (1)

Art. 112b ustawy o VAT

Wysokość sankcji „30%”, „20%” oraz „15%” zastępuje się odpowiednio „do 30%”, „do 20%” oraz „do 15%”.

W przypadku sankcji „20%” oraz „15%” odpowiednio zmienia się przepis, w ramach którego „naczelnik urzędu skarbowego lub naczelnik urzędu celno-skarbowego ustala dodatkowe zobowiązanie podatkowe w wysokości **do 20%**” oraz „naczelnik urzędu celno-skarbowego ustala dodatkowe zobowiązanie podatkowe w wysokości **do 15%**”.

Zakres sankcji: 0% – 15/20/30%

Sankcje VAT – 30, 20 i 15% (2)

Art. 112b ustawy o VAT

Ustalając dodatkowe zobowiązanie podatkowe, **naczelnik** urzędu skarbowego lub naczelnik urzędu celno-skarbowego **bierze pod uwagę**:

- 1) okoliczności powstania nieprawidłowości;
- 2) rodzaj i stopień naruszenia ciążącego 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.

Sankcja VAT (100%)

Art. 112c ustawy o VAT

W przypadkach, o których mowa w art. 112b ust. 1 pkt 1, ust. 2 pkt 1 oraz ust. 2a ustawy o VAT, w zakresie, **w jakim nieprawidłowość była skutkiem celowego działania podatnika lub jego kontrahenta, o którym podatnik miał wiedzę**, i wynika 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 Kc – w części dotyczącej tych czynności

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

Sankcja VAT – przepis intertemporalny

Art. 18 ustawy nowelizującej

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.**

Odliczanie VAT – pre-proporcja

Art. 86 ustawy o VAT

Podatnik rozpoczynający w danym roku podatkowym wykonywanie działalności gospodarczej i **działalności innej niż działalność gospodarcza** w celu obliczenia kwoty podatku naliczonego **przyjmuje dane wyliczone szacunkowo**.

Podatnik **jest obowiązany zawiadomić** naczelnika urzędu skarbowego o przyjętych danych wyliczonych szacunkowo **w terminie do 25. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym ten sposób określenia proporcji został zastosowany po raz pierwszy, nie później jednak niż w dniu przestania ewidencji JPK_VAT**.

Odliczanie VAT – struktura

Art. 90 ustawy o VAT

Podatnik, który w poprzednim roku podatkowym nie osiągnął obrotu z tytułu czynności, w związku z którym przysługuje mu prawo do odliczenia, lub u którego obrót ten w poprzednim roku podatkowym był niższy niż 30 000 zł, **do obliczenia kwoty podatku naliczonego podlegającej odliczeniu od kwoty podatku należnego przyjmują proporcję wyliczoną szacunkowo.**

Podatnik **jest obowiązany 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 przestania ewidencji JPK_VAT.**

Odliczanie VAT – zaokrąglenie do 100%

Art. 90 ustawy o VAT

W przypadku gdy proporcja obliczona zgodnie z ust. 2-8:

- 1) **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%;**
- 2) **nie przekroczyła 2%** - podatnik ma prawo uznać, że proporcja ta **wynosi 0%**.

Minister właściwy do spraw finansów publicznych może określić, w drodze rozporządzenia, przypadki, w których podatnik ma prawo uznać, że proporcja określona zgodnie z ust. 2-8, 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.

Odliczanie VAT – brak korekty

Art. 91 ustawy o VAT

Podatnik **może nie dokonywać korekty, o której mowa w art. 91 ust. 1 ustawy o VAT**, jeżeli różnica pomiędzy proporcją ustaloną zgodnie z art. 90 ust. 2–10a a proporcją ustaloną dla zakończonego roku podatkowego **nie przekracza dwóch punktów procentowych**.

W przypadku gdy **proporcja ustalona dla zakończonego roku podatkowego jest mniejsza** niż proporcja ustalona zgodnie z art. 90 ust. 2–10a ustawy o VAT, 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 art. 91 ust. 2 ustawy o VAT, z wyłączeniem korekty środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, których wartość początkowa nie przekracza 15 000 zł
- **nie przekracza 10 000 zł.**

Odliczanie VAT – zmiany już dla 2023 r.

Art. 14 ustawy nowelizującej

1. W przypadku:

- 1) ustalania proporcji, o której mowa w art. 86 ust. 2a i art. 90 ust. 3 ustawy zmienianej w art. 1, **na 2024 r.,**
- 2) dokonywania korekty kwoty podatku odliczonego, o której mowa w art. 90c ust. 1 i art. 91 ust. 1 ustawy zmienianej w art. 1, po zakończeniu 2023 r.

– przepis **art. 90 ust. 10 pkt 1 tej ustawy, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, stosuje się od 1 stycznia 2023 r.**

2. Przepis ust. 1 stosuje się odpowiednio w przypadku podatników, którzy dla ustalania proporcji, o której mowa w art. 86 ust. 2a ustawy zmienianej w art. 1, na 2025 r. przyjmują dane za 2023 r., zgodnie z przepisami wydanymi na podstawie art. 86 ust. 22 tej ustawy, oraz którzy przy dokonywaniu korekty kwoty podatku odliczonego, o której mowa w art. 90c ust. 1 ustawy zmienianej w art. 1, po zakończeniu 2024 r. uwzględniają dane za 2023 r., zgodnie z art. 90c ust. 2 tej ustawy.

Art. 15 ustawy nowelizującej

Przepis art. 91 ust. 1a i 1b ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, **stosuje się począwszy od korekt dokonywanych za 2023 r.**

WIS, czyli Wiążąca Informacja Stawkowa

Art. 42a – 42b ustawy o VAT

WIS będzie oznaczał zarówno Wiążącą Informację Stawkową (decyzję), jak i decyzję o zmianie Wiążącej Informacji Stawkowej.

Wniosek o wydanie WIS będzie **dodatkowo mógł** złożyć:

- 1) podmiot publiczny w rozumieniu ustawy z dnia 19 grudnia 2008 r. o partnerstwie publiczno-prywatnym (Dz.U. z 2022 r. poz. 407 i 1079) – w zakresie mającym wpływ na sposób obliczenia wynagrodzenia w związku z zawieraną umową o partnerstwie publiczno-prywatnym;
- 2) zamawiający w rozumieniu ustawy z dnia 21 października 2016 r. o umowie koncesji na roboty budowlane lub usługi (Dz.U. z 2021 r. poz. 541 oraz z 2022 r. poz. 1726) – w zakresie mającym wpływ na sposób obliczenia wynagrodzenia koncesjonariusza wraz z ewentualną płatnością od zamawiającego w związku z zawieraną umową koncesji na roboty budowlane lub usługi.

Znoszona jest opłata od wydania WIS (40 zł).

WIS – wezwanie o dodatkowe dokumenty

Art. 42b ustawy o VAT

Na wezwanie organu wydającego WIS **wnioskodawca jest obowiązany do dostarczenia**, w terminie 7 dni od dnia doręczenia wezwania, **dodatkowych dokumentów odnoszących się do towaru albo usługi, w przypadku gdy jest to niezbędne do dokonania prawidłowej klasyfikacji towaru albo usługi** albo towarów lub usług, które razem składają się na jedną czynność podlegającą opodatkowaniu.

W przypadku niedostarczenia dokumentów w terminie określonym w wezwaniu, organ wydający WIS wydaje postanowienie o pozostawieniu wniosku o wydanie WIS bez rozpatrzenia, na które służy zażalenie.

Podobna sytuacja wystąpi w przypadku **niedostarczenia próbki towaru** w terminie określonym w wezwaniu – organ wydający WIS **wyda wówczas postanowienie o pozostawieniu wniosku o wydanie WIS bez rozpatrzenia, na które służy zażalenie.**

Wzór wniosku o wydanie WIS będzie określony w rozporządzeniu MF. Obecnie obowiązujące **wzory wniosków** o wydanie WIS będą obowiązywały **do końca 2023 r.**

WIS – wezwanie do zapłaty zaliczki

Art. 42e ustawy o VAT

Na wezwanie organu wydającego WIS **wnioskodawca jest obowiązany**, w terminie określonym w wezwaniu, nie krótszym niż 7 dni, **do uiszczenia zaliczki na pokrycie opłaty za przeprowadzenia dodatkowych badań towaru, niezbędnych do prawidłowego ich sklasyfikowania.**

W przypadku **nieuiszczenia zaliczki** w terminie określonym w wezwaniu organ wydający WIS wydaje **postanowienie o pozostawieniu wniosku o wydanie WIS bez rozpatrzenia, na które służy zażalenie.**

Wysokość opłaty oraz termin i sposób jej uiszczenia są określane przez organ wydający WIS w drodze **postanowienia, na które przysługuje zażalenie.**

W przypadku gdy zaliczka uiszczona na pokrycie ww. opłaty jest wyższa niż opłata określona w postanowieniu wydanym przez organ, a także w przypadku gdy opłata jest nienależna, **zwrot kwoty nienależnej następuje w terminie 30 dni od dnia zakończenia postępowania w sprawie WIS.**

WIS wiąże organy i podatników

Art. 42c ustawy o VAT

1. WIS wiąże, z zastrzeżeniem ust. 2a–2c, **organy podatkowe wobec podmiotów**, o których mowa w art. 42b ust. 1 pkt 1 i 2, dla których została wydana, **oraz te podmioty**, w odniesieniu do:

- 1) towaru będącego przedmiotem dostawy, importu lub wewnątrzwspólnotowego nabycia dokonanych po dniu, w którym WIS została doręczona;
- 2) usługi, która została wykonana po dniu, w którym WIS została doręczona;
- 3) towarów lub usług, które razem składają się na jedną czynność podlegającą opodatkowaniu wykonaną po dniu, w którym WIS została doręczona.

1a. Moc wiążąca WIS, z zastrzeżeniem ust. 2a–2c, dotyczy czynności, o których mowa w ust. 1, dokonanych do dnia:

- 1) doręczenia decyzji o zmianie WIS albo decyzji o uchyleniu WIS, albo
- 2) upływu okresu ważności WIS, albo
- 3) poprzedzającego dzień, w którym WIS wygaśa z mocy prawa na podstawie art. 42h ust. 1, jeżeli wygaśnięcie to nastąpiło przed wystąpieniem przypadków, o których mowa w pkt 1 i 2.

WIS – zmiana (1)

Art. 42c ustawy o VAT

2a. **W przypadku zmiany WIS z powodu wystąpienia przesłanek, o których mowa w art. 42h ust. 3 pkt 1–3, podmiot, na rzecz którego została wydana WIS, może zastosować się do tej zmiany również w odniesieniu do czynności, o których mowa w ust. 1, dokonanych od dnia wystąpienia przesłanek, o których mowa w art. 42h ust. 3 pkt 1–3, do dnia doręczenia decyzji o zmianie WIS.** W takim przypadku przepisy art. 14k–14m Ordynacji podatkowej stosuje się odpowiednio.

2b. **W przypadku zmiany WIS z powodu wystąpienia przesłanek, o których mowa w art. 42h ust. 3 pkt 4, podmiot, na rzecz którego została wydana WIS, może zastosować się do tej zmiany również w odniesieniu do czynności, o których mowa w ust. 1, dokonanych od dnia następującego po dniu, w którym WIS została doręczona, do dnia doręczenia decyzji o zmianie WIS.** W takim przypadku przepisy art. 14k–14m Ordynacji podatkowej stosuje się odpowiednio.

2c. W przypadku **uchylenia WIS** oraz:

- 1) wydania w tym zakresie decyzji orzekającej co do istoty sprawy, albo
 - 2) wydania WIS przez organ wydający WIS po ponownym rozpatrzeniu sprawy
- **przepis ust. 2b stosuje się odpowiednio.**

WIS – zmiana (2)

Art. 42h ustawy o VAT

3. Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej **wszczyna z urzędu postępowanie w sprawie zmiany albo uchylenia ostatecznej WIS**, w przypadku wystąpienia albo uzasadnionego przypuszczenia wystąpienia przesłanek powodujących jej nieprawidłowość, w tym niezgodność z prawem, w szczególności w przypadku:

- 1) przyjęcia zmiany w Nomenklaturze scalonej (CN);
- 2) przyjęcia przez Komisję Europejską środków w celu określenia klasyfikacji taryfowej towarów;
- 3) utraty zgodności z interpretacją Nomenklatury scalonej (CN) wynikającą z:
 - a) not wyjaśniających, o których mowa w art. 9 ust. 1 lit. a tiret drugie rozporządzenia Rady (EWG) nr 2658/87 z dnia 23 lipca 1987 r. w sprawie nomenklatury taryfowej i statystycznej oraz w sprawie Wspólnej Taryfy Celnej,
 - b) wyroku Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej,
 - c) decyzji klasyfikacyjnych, opinii klasyfikacyjnych lub zmian not wyjaśniających do Nomenklatury Zharmonizowanego Systemu Oznaczania i Kodowania Towarów, przyjętej przez organizację ustanowioną na podstawie Konwencji o utworzeniu Rady Współpracy Celnej, sporządzonej w Brukseli dnia 15 grudnia 1950 r. (Dz. U. z 1978 r. poz. 43);
- 4) błędu wykładni lub niewłaściwej oceny co do zastosowania przepisu prawa materialnego;
- 5) istnienia w dniu jej wydania przesłanek: odmowy wszczęcia postępowania w sprawie wydania WIS, odmowy wydania WIS albo umorzenia postępowania;
- 6) wystąpienia przesłanek, o których mowa w art. 240 § 1 oraz art. 247 § 1 Ordynacji podatkowej.

WIS – wygaśnięcie z mocy prawa

Art. 42h ustawy o VAT

1. WIS **wygasa z mocy prawa przed upływem okresu ważności w przypadku zmiany przepisów prawa podatkowego** w zakresie podatku odnoszących się do towaru albo usługi, będących jej przedmiotem, w wyniku której wskazana w WIS:
 - 1) klasyfikacja towaru według działu, pozycji, podpozycji lub kodu Nomenklatury scalonej (CN) albo według działu, grupy, klasy, kategorii, podkategorii lub pozycji Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług albo według sekcji, działu, grupy lub klasy Polskiej Klasyfikacji Obiektów Budowlanych albo usługi według działu, grupy, klasy, kategorii, podkategorii lub pozycji Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług, lub
 - 2) stawka podatku właściwa dla towaru albo usługi, lub
 - 3) podstawa prawna wskazanej w WIS stawki podatku, z zastrzeżeniem art. 42a pkt 3
- **staje się niezgodna z tymi przepisami.** Wygaśnięcie WIS następuje z dniem wejścia w życie przepisów, w wyniku których WIS stała się z nimi niezgodna.

Art. 42g ustawy o VAT

3. Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej **wydaje decyzję o odmowie wydania WIS**, jeżeli wniosek o wydanie WIS, którego przedmiotem są towary lub usługi, o których mowa w art. 42b ust. 5 pkt 2, **nie dotyczy towarów lub usług, które razem składają się na jedną czynność podlegającą opodatkowaniu.**

WIS – publikacja

Art. 42ha i 42i ustawy o VAT

WIS jest ważna przez okres 5 lat od dnia jej wydania.

WIS oraz decyzje o uchyleniu WIS, po usunięciu danych identyfikujących wnioskodawcę, danych objętych tajemnicą przedsiębiorstwa oraz danych, których zamieszczenie może prowadzić do naruszenia bezpieczeństwa publicznego lub porządku publicznego, są zamieszczane, bez zbędnej zwłoki, w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych. W Biuletynie, o którym mowa w zdaniu pierwszym, zamieszcza się również daty zamieszczenia WIS i pozostałych decyzji, o których mowa w zdaniu pierwszym, informacje o dacie ich ważności, wygaśnięcia i uchylenia.

Zwrot VAT w terminie 15 dni – warunki

Art. 87 ustawy o VAT

Warunki zwrotu 15 dniowego muszą być spełnione łącznie:

- 1) za **trzy kolejne (miesięczne) okresy rozliczeniowe**, a w przypadku podatnika kwartalnego – za **1 okres rozliczeniowy**, poprzedzające bezpośrednio okres, w rozliczeniu za który podatnik występuje z wnioskiem o zwrot, **udział procentowy**:
 - a) łącznej wartości sprzedaży wraz z podatkiem zaewidencjonowanej przy zastosowaniu kas rejestrujących online w danym okresie rozliczeniowym w całkowitej wartości sprzedaży wraz z podatkiem dokonanej przez podatnika w danym okresie rozliczeniowym, **był nie niższy niż 70%** (przez 2 lata, obecnie jest 80%),
 - b) otrzymanych płatności zrealizowanych z wykorzystaniem instrumentów płatniczych z tytułu sprzedaży wraz z podatkiem, zaewidencjonowanej przy zastosowaniu kas rejestrujących online, dokumentowanej paragonami z oznaczeniem, z którego wynika, że płatność została dokonana przy użyciu karty płatniczej, przez wykonanie płatności mobilnej lub polecenia przelewu, zgodnym z formą otrzymanej płatności, w stosunku do łącznej wartości sprzedaży wraz z podatkiem zaewidencjonowanej przy zastosowaniu tych kas w danym okresie rozliczeniowym, **był nie niższy niż 55%** (przez 2 lata, obecnie jest 65%);
- 2) przez **kolejne 6** (obecnie jest 12) miesięcy poprzedzających bezpośrednio okres, w rozliczeniu za który podatnik występuje z wnioskiem o zwrot, łączna wartość sprzedaży wraz z podatkiem, zaewidencjonowanej przez tego podatnika przy zastosowaniu kas rejestrujących online za każdy okres rozliczeniowy **była nie niższa niż 40 tys. zł** (obecnie jest 50 tys. zł);
- 3) podatnik **przez kolejne 6** (obecnie jest 12) **miesięcy** poprzedzających bezpośrednio okres, w rozliczeniu za który występuje z wnioskiem o zwrot prowadził ewidencję sprzedaży przy zastosowaniu wyłącznie kas rejestrujących online.

Zwrot VAT w terminie 15 dni – terminy

Art. 87 ustawy o VAT

Obecnie obowiązuje specjalny termin tzw. doręczenia zastępczego w przypadku zwrotów 15-dniowych, który dotyczy postanowień o przedłużeniu terminu zwrotu oraz decyzji o odmowie dokonania zwrotu.

Jeżeli postanowienie o przedłużeniu terminu albo decyzja o odmowie dokonania zwrotu różnicy podatku nie zostaną podjęte albo odebrane w terminie 4 dni od dnia np. rozpoczęcia przechowywania pisma w placówce pocztowej, złożenia pisma w urzędzie gminy (miasta), **doręczenie uważa się za dokonane z upływem terminu tych 4 dni.**

Nowe terminy:

- 1) zażalenie na postanowienie** o przedłużeniu terminu doręczone w powyższy sposób **wnosi się w terminie 17 dni od dnia, w którym doręczenie uważa się za dokonane;**
- 2) odwołanie od decyzji o odmowie dokonania zwrotu różnicy podatku** doręczonej w powyższy sposób **wnosi się w terminie 24 dni od dnia, w którym doręczenie uważa się za dokonane.**

Art. 20 ustawy nowelizującej

Przepisy art. 87 ust. 6e oraz art. 146k ust. 1a ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, stosuje się do okresów rozliczeniowych przypadających od dnia 1 lipca 2023 r.

Faktura do paragonu

Art. 106h ustawy o VAT

1. W przypadku gdy **faktura** dotyczy sprzedaży zaewidencjonowanej przy zastosowaniu kasy rejestrującej:
 - 1) do egzemplarza faktury pozostającego u podatnika dołącza się paragon fiskalny **w postaci papierowej** dotyczący tej sprzedaży albo
 - 2) pozostawia się w dokumentacji numer dokumentu oraz numer unikatowy kasy rejestrującej zawarte na paragonie fiskalnym **w postaci elektronicznej**.

3. W przypadku gdy **faktura w formie elektronicznej** dotyczy sprzedaży zaewidencjonowanej przy zastosowaniu kasy rejestrującej, podatnik zostawia w dokumentacji:
 - 1) paragon fiskalny **w postaci papierowej** dotyczący tej sprzedaży z danymi identyfikującymi tę fakturę albo
 - 2) numer dokumentu oraz numer unikatowy kasy rejestrującej zawarte na paragonie fiskalnym **w postaci elektronicznej**.

Rachunek VAT – kolejne możliwości (1)

..... W **Prawie bankowym** zmienione zostaną przepisy dotyczące możliwości przekazywania środków z rachunku VAT.

W art. 62b w ust. 1:

3a) przekazania środków z rachunku VAT posiadacza będącego **członkiem grupy VAT**, o której mowa w art. 2 pkt 47 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług;

W art. 62b ust. 2 w pkt 2 w lit. a dodaje się tiret szóste–jedenaste:

- podatku od wydobycia niektórych kopalin oraz odsetek za zwłokę w podatku od wydobycia niektórych kopalin,
- podatku od sprzedaży detalicznej oraz odsetek za zwłokę w podatku od sprzedaży detalicznej,
- opłaty od środków spożywczych, dodatkowej opłaty oraz odsetek za zwłokę od tej opłaty,
- zryczałtowanego podatku od wartości sprzedanej produkcji oraz odsetek za zwłokę w podatku od wartości sprzedanej produkcji,
- podatku tonażowego oraz odsetek za zwłokę w podatku tonażowym,
- opłaty, o której mowa w art. 9² ust. 11 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2021 r. poz. 1119 i 2469 oraz z 2022 r. poz. 24, 218 i 1700), dodatkowej opłaty, o której mowa w art. 9² ust. 21 tej ustawy oraz odsetek za zwłokę od tych opłat.

Rachunek VAT – kolejne możliwości (2)

.....
W art. 62b ust. 2:

4a) przekazania przy użyciu komunikatu przelewu kwoty odpowiadającej kwocie podatku od towarów i usług na rachunek VAT podatnika wskazanego w umowie o nabyciu wierzytelności przez posiadacza rachunku, który:

- a) otrzymał płatność przy użyciu komunikatu przelewu oraz
- b) nie jest dostawcą towarów lub usługodawcą wskazanym na fakturze, za którą jest dokonywana płatność;

6a) przekazania środków przez posiadacza rachunku VAT będącego członkiem grupy VAT, o której mowa w art. 2 pkt 47 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, na rachunek VAT przedstawiciela grupy VAT, o którym mowa w art. 2 pkt 48 tej ustawy, przy użyciu komunikatu przelewu, w którym posiadacz w miejsce informacji, o których mowa w:

- a) art. 108a ust. 3 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług – wskazuje kwotę przekazywanych środków,
- b) art. 108a ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług – wpisuje wyrazy „przekazanie – grupa VAT”,
- c) art. 108a ust. 3 pkt 4 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług – wskazuje numer, za pomocą którego grupa VAT jest zidentyfikowana na potrzeby podatku od towarów i usług;

E-commerce – korekty

.....
Art. 130ca, 133a oraz art. 138ga ustawy o VAT

Dot. procedury unijnej, procedury nieunijnej oraz procedury importu

Co do zasady korygowanie transakcji rozliczonych w ww. procedurach, czyli za pomocą OSS, następuje w bieżącej deklaracji, składanej w tym systemie (termin – 3 lata). Jednak w niektórych sytuacjach, np.:

- 1) upływ okresu 3 lat od terminu złożenia deklaracji,
- 2) zaprzestanie korzystania z danej procedury szczególnej,
- 3) zmiana państwa członkowskiego identyfikacji,

korekta może być złożona wyłącznie bezpośrednio do państwa członkowskiego konsumpcji (czyli poza systemem OSS). Obecne przepisy ustawy o VAT nie regulują wprost kwestii korygowania deklaracji w ww. przypadkach.

Nowela wskazuje, że właściwym urzędem w sprawie takich korekt będzie **Łódzki Urząd Skarbowy**. Korekty deklaracji będą składane **drogą elektroniczną**, za pomocą aplikacji informatycznej udostępnionej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych.

Podatnicy będą obowiązani do wpłacenia ewentualnej kwoty VAT, w odniesieniu do której dokonywana będzie korekta **w EUR, na rachunek bankowy Łódzkiego Urzędu Skarbowego**.

Różne zmiany (1)

- 1) Podwyższenie **limitu wartości sprzedaży przy definicji małego podatnika**: z 1.2 mln EUR **do 2 mln EUR**;
- 2) Doprecyzowanie okresu, za który korygowana jest WDT, w przypadku gdy podatnik wykazał transakcję z krajową stawką VAT a następnie otrzymał dokumenty potwierdzające prawo do zastosowania stawki 0% przy WDT – **miesiąc powstania obowiązku podatkowego** zamiast miesiąca dostawy towarów;
- 3) Brak wymogu posiadania faktury w przypadku odliczania VAT przy WNT.

Różne zmiany (2)

„Rozwiązanie w zakresie rezygnacji z obowiązku posiadania faktury dot. WNT stanowi rozwiązanie zbieżne z tym, które jest stosowane w 7 państwach członkowskich UE (Austria, Niemcy, Portugalia, Grecja, Litwa, Irlandia i Łotwa). Dalsze 4 państwa członkowskie (Czechy, Estonia, Szwecja, Finlandia) nie wymagają faktury, lecz inny dokument zastępczy, np. umowę cywilnoprawną, list przewozowy itp. Zatem zmiana ta wprowadzi rozwiązanie już stosowane przez co najmniej 7 innych państw Unii (łącznie 11 państw całej UE nie wymaga posiadania faktury aby podatnik mógł odliczyć VAT od WNT).” – **Ocena skutków regulacji.**

Artykuł 178 Dyrektywy 206/112

W celu skorzystania z prawa do odliczenia, **podatnik musi spełnić następujące warunki:**

- c) w celu dokonania odliczenia, o którym mowa w art. 168 lit. c), w odniesieniu do wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów, musi uwzględnić w deklaracji VAT przewidzianej w art. 250 wszystkie dane niezbędne do obliczenia VAT należnego z tytułu dokonanych przez niego wewnątrzwspólnotowych nabyć towarów **oraz posiadać fakturę sporządzoną zgodnie z tytułem XI rozdział 3 sekcje 3-5;**

Artykuł 181 Dyrektywy 206/112

Państwa członkowskie **mogą zezwolić podatnikowi**, który nie posiada faktury sporządzonej zgodnie z tytułem XI rozdział 3 sekcje 3-5, **na dokonanie odliczenia**, o którym mowa w art. 168 lit. c), w odniesieniu do dokonanych przez niego wewnątrzwspólnotowych nabyć towarów.

Różne zmiany (3)

Art. 19 ustawy nowelizującej

1. Jeżeli termin, o którym mowa w art. 86 ust. 10b pkt 2 lit. a ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu dotychczasowym, upływa po dniu 30 czerwca 2023 r., warunkowi, o którym mowa w tym przepisie, nie stosuje się.

2. W przypadku gdy podatnik pomniejszył kwotę podatku naliczonego zgodnie z art. 86 ust. 10g ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu dotychczasowym, otrzymanie po dniu 30 czerwca 2023 r. faktury dokumentującej dostawę towarów, stanowiącą u podatnika wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów, upoważnia podatnika do odpowiedniego powiększenia podatku naliczonego w rozliczeniu za okres rozliczeniowy, w którym podatnik uwzględnił kwotę podatku należnego z tytułu tego nabycia.



Wejście w życie

.....

Ustawa wchodzi w **życie z dniem 1 lipca 2023 r.**, z wyjątkiem przepisów dot. sankcji VAT (100/30/20/15%) oraz przekazywania środków w ramach MPP w związku z grupą VAT, które wchodzi w życie z **dniem następującym po dniu ogłoszenia.**



INFORAKADEMIA

Zapraszamy do zadawania pytań

WEBINARIUM
DOSTĘPNE TAKŻE W


INFOR *lex*
KOMPLEKSOWA
BAZA WIEDZY

REKOMENDUJE

DZIENNIK
GAZETA PRAWNA



INFORAKADEMIA

SLIM VAT 3 w praktyce – czego możemy się spodziewać?

Zdzisław Modzelewski
doradca podatkowy

WEBINARIUM
DOSTĘPNE TAKŻE W


INFOR *lex*
KOMPLEKSOWA
BAZA WIEDZY

REKOMENDUJE

DZIENNIK
GAZETA PRAWNA