

Raz...  
Dwa...  
Trzy...  
VAT Slim 2023

**Dr Ewelina Skwierczyńska**

Organizatorem  
spotkania jest



Właściciel marek



# Pakiet SLIM - geneza

Celem proponowanych rozwiązań jest dalsze uproszczenie rozliczania przez podatników podatku od towarów i usług – tzw. pakiet Slim VAT 3 (*Simple Local And Modern VAT*). Jest to już kolejna odsłona o tym charakterze.

Pierwszą część pakietu Slim VAT stanowiła ustawa z dnia 27 listopada 2020 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw, drugi pakiet w postaci Slim VAT 2 wprowadziła do polskiego systemu podatkowego ustawa z dnia 11 sierpnia 2021 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy – Prawo bankowe. Oba te pakiety z powodzeniem wprowadziły wiele rozwiązań korzystnych dla podatników.

Dodatkowe rozwiązania z pakietu Slim VAT 2 w zakresie uproszczenia fakturowania wprowadziła ustawa z dnia 29 października 2021 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw, regulująca zasady funkcjonowania Krajowego Systemu e-Faktur (tzw. KSeF). Celem dokonanej tą ustawą nowelizacji było także dalsze uproszczenie rozliczania podatku od towarów i usług, dotyczące modyfikacji zasad wystawiania faktur korygujących, w tym zmniejszenie liczby elementów takiej faktury, a także faktur zaliczkowych oraz fakultatywnego stosowania duplikatów faktur.

Realizując kolejne postulaty zgłaszane przez podatników oraz kontynuując rozpoczęty proces upraszczania i ułatwiania stosowania przepisów ustawy o VAT, proponuje się kolejne zmiany.

# VAT SLIM 1 – zmiany od I 2021

# ZASADY KORYGOWANIA PODATKU VAT

# Obniżenie podstawy opodatkowania poprzez faktury korygujące

Art. 29a ust. 13 uVAT:

W przypadkach, o których mowa w ust. 10 pkt 1–3, **obniżenia podstawy opodatkowania**, w stosunku do podstawy określonej w wystawionej fakturze z wykazanim podatkiem, **dokonywane są 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**.

# Formy uzgodnień

Uznane reklamacje (przyjęcie zgłoszenia reklamacyjnego) – odpowiedź w formie papierowej, elektronicznej (ze zwrotnym potwierdzeniem odbioru)

Adnotacja na fakturze w formie oświadczenia stron z podpisami

Korespondencja emailowa

Porozumienia (w formach tradycyjnych i elektronicznych)

Aneksy do umów

Zmiana oferty i jej przyjęcie przez akceptację nabywcy

# Formy uzgodnień

Czy ma znaczenie data otrzymania faktury korygującej?

Nie. Nabywca nie zawsze będzie mógł powstrzymać się z pomniejszeniem podatku naliczonego do momentu otrzymania korekty. W przypadku rozbieżności między momentem ujęcia faktury korygującej po stronie dostawcy oraz nabywcy i ustalenia w toku kontroli, że istnieją dodatkowe dokumenty uzasadniające ujęcie danego dokumentu we wcześniejszym okresie rozliczeniowym, istnieje ryzyko powstania zaległości podatkowych po stronie nabywcy.

Czy ustawa określa formę uzgodnienia?

Nie. Wystawca i nabywca mają posiadać dokumentację z której wynikają warunki na którym ma dojść do zmniejszenia podstawy opodatkowania. Może zatem to być korespondencja handlowa (w tym emailowa), aneks, porozumienie, oświadczenie, protokoły z oświadczeniami, etc.

Czy uzyskanie potwierdzenia odbioru faktury korygującej można uznać za uzgodnienie?

Nie. Taka praktyka może skutkować rozbieżności po stronie dostawcy i nabywcy w ustaleniu okresu rozliczeniowego, w którym należałoby ująć fakturę korygującą. Podczas weryfikacji przez organ podatkowy może okazać się, że poza potwierdzeniem otrzymania korekty istnieją również dodatkowe dokumenty (np. potwierdzenie zwrotu płatności, zwrot towaru), które jednoznacznie uzasadniają ujęcie faktury korygującej w innym okresie rozliczeniowym, niż wynikałoby to z zasad dotychczasowych

# Obniżenie podstawy opodatkowania poprzez faktury korygujące

**Warunku posiadania przez podatnika potwierdzenia otrzymania faktury korygującej przez nabywcę towaru lub usługobiorcę nie stosuje się w przypadku:**

- 1) eksportu towarów i WDT;
- 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;

W przypadku WNT, gdy podstawa opodatkowania uległa obniżeniu, korekty tej podstawy dokonuje się w rozliczeniu za okres rozliczeniowy, w którym zaistniała przyczyna obniżenia podstawy opodatkowania (art. 30a ust. 1a uVAT)

# Podwyższenie podstawy opodatkowania poprzez faktury korygujące

## Od 1 stycznia 2021 r. :

Dodaje się ust. 17 i ust. 18:

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.**

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

## Do 31 grudnia 2020 r. :

Przepisy nie określały wprost momentu korygowania przez sprzedawców podstawy opodatkowania, jeżeli ulega ona zwiększeniu. Przyjmowano najczęściej, że należy to czynić w okresach rozliczeniowych, w których powstała przyczyna korekty.

# Kursy walut do ustalenia podstawy opodatkowania

# Spójne kursy walut z obowiązującymi na gruncie podatku dochodowego

Możliwość  
wyboru  
sposobu  
zasad  
przeliczenia  
(12 kolejnych  
miesięcy)

## Podatek VAT

Przeliczenia dokonuje się według kursu średniego danej waluty obcej ogłoszonego przez Narodowy Bank Polski na **ostatni dzień roboczy poprzedzający dzień powstania obowiązku podatkowego**.

Jeśli jednak faktura zostanie wystawiona przed powstaniem obowiązku podatkowego, przeliczenia dokonuje się według kursu średniego NBP ogłoszonego na **ostatni dzień roboczy poprzedzający dzień wystawienia faktury**.

## Podatek dochodowy

Przeliczenia dokonuje się według średniego kursu NBP ogłoszonego na **ostatni dzień roboczy poprzedzający dzień uzyskania przychodu**. Natomiast za datę powstania przychodu/datę sprzedaży uważa się dzień wystawienia faktury albo uregulowania należności lub dostarczenia towaru/wykonania usługi.

# Ujednolicenie kursów walut z PIT/CIT – brak stosowania

## Uwaga!

Uproszczenie nie może być stosowane do transakcji, dla których nie nastąpi przeliczenie zgodnie z zasadami przyjętymi dla ustalenia przychodu w podatku dochodowym.

Nie będzie więc miało zastosowania do transakcji zakupowych, takich jak **WNT czy import usług**, ale też do innego rodzaju transakcji, które dla celów CIT / PIT **nie podlegają przeliczeniu zgodnie z zasadami przyjętymi dla ustalenia przychodu, takich jak przykładowo zaliczki częściowe.**

# W jakim okresie rozliczeniowym będzie dokonywane pomniejszenie podatku VAT naliczonego?

## Ustawa z 27 listopada 2020 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy - Prawo bankowe

12) w art. 86 w ust. 19a zdanie pierwsze otrzymuje brzmienie:

„19a. **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. 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. 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.”

# Korekty naliczonego

W chwili spełnienia warunków (SLIM)

W dacie otrzymania FV (gdy nie stosujemy SLIM)

W dacie nadania nr systemowego w KSeF

# Zmiana terminu odliczenia podatku VAT

# Zmiana ograniczenia czasowego odliczenia podatku VAT od 2021 r.

**Ustawa z 27 listopada 2020 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy - Prawo bankowe**

art. 86 ust. 11 otrzymuje brzmienie:

„11. **Jeżeli podatnik nie dokonał obniżenia kwoty podatku należnego w pierwszym okresie rozliczeniowym w którym przysługiwało mu to prawo, może obniżyć kwotę podatku należnego za jeden z trzech następujących okresów rozliczeniowych**, a w przypadku podatnika o którym mowa w art. 99 ust. 2 i 3, za jeden z dwóch następujących okresów rozliczeniowych.”

Do końca 2020 r. odliczenie można było zrealizować w okresie rozliczeniowym, w którym powstało prawo do odliczenia VAT lub dwa kolejne miesiące.

# Zwiększenie limitu dla prezentów o małej wartości

## **Art. 7 ust. 23 USTAWY O VAT – WYŁĄCZENIA Z OPODATKOWANIA NIEODPŁATNEJ DOSTAWY TOWARÓW - PRÓBKI ORAZ PREZENTY O MAŁEJ WARTOŚCI**

3. Przepisu ust. 2 **nie stosuje się do przekazywanych prezentów o małej wartości** i próbek, jeżeli przekazanie to następuje na cele związane z działalnością gospodarczą podatnika.

4. Przez **prezenty o małej wartości**, o których mowa w ust. 3, rozumie się przekazywane przez podatnika jednej osobie towary:

1) o łącznej wartości nieprzekraczającej w roku podatkowym kwoty 100 zł **(bez podatku)**, jeżeli podatnik prowadzi ewidencję pozwalającą na ustalenie tożsamości tych osób;

2) których przekazania nie ujęto w ewidencji, o której mowa w pkt 1, jeżeli jednostkowa cena nabycia towaru (bez podatku), a gdy nie ma ceny nabycia, jednostkowy koszt wytworzenia, określone w momencie przekazywania towaru, **nie przekraczają 20 zł.**

**ZMIANA OD 2021 roku = zwiększenie kwoty z 10 zł netto na 20 zł netto**

# Możliwości odliczenia VAT od nabywanych usług noclegowych od 2021 r.

# Możliwości odliczenia VAT od nabywanych usług noclegowych od 2021 r.

## Ustawa z 27 listopada 2020 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy - Prawo bankowe

w art. 88 w ust. 1 w pkt 4 po lit. b średnik zastępuje się przecinkiem i dodaje się lit. c w brzmieniu:

1. Obniżenia kwoty lub zwrotu różnicy podatku należnego nie stosuje się do nabywanych przez podatnika:

4) usług noclegowych i gastronomicznych, z wyjątkiem:

a) (uchylona),

b) nabycia gotowych posiłków przeznaczonych dla pasażerów przez podatników świadczących usługi przewozu osób;

**c) usług noclegowych nabywanych w celu ich odprzedaży, opodatkowanych u tego podatnika na podstawie art. 8 ust. 2a;”**

# Nowe zasady opodatkowania zaliczek na eksport towarów od 2021 r.

## Wydłużenie okresu między otrzymaniem zaliczki a wywozem towarów dającego możliwość stosowanie stawki VAT 0%

### Ustawa z 27 listopada 2020 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy - Prawo bankowe

Art. 41 ust. 9a ustawy o VAT

Jeżeli podatnik otrzymał całość lub część zapłaty przed dokonaniem dostawy towarów, stawkę podatku 0% w eksporcie towarów stosuje się w odniesieniu do otrzymanej zapłaty, pod warunkiem że wywóz towarów nastąpi ~~w terminie 2 miesięcy~~ **w terminie 6 miesięcy**, licząc od końca miesiąca, w którym podatnik otrzymał tę zapłatę, oraz podatnik w tym terminie otrzymał dokument, o którym mowa w ust. 6. Przepisy ust. 7, 9 i 11 stosuje się odpowiednio.

# Zmiany dotyczące obowiązkowej podzielonej płatności

## Nowe zdefiniowanie obowiązkowego split payment

art. 108a ust. 1a otrzymuje brzmienie:

**„1a. 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 kwot wyrażonych w walucie obcej na złote stosuje się zasady wykorzystywane dla przeliczania kwot stosowanych do określenia podstawy opodatkowania.”**

**ODERWANIE POWIĄZANIA KWOTY OBOWIĄZKOWEGO SPLIT PAYMENT Z LIMITEM TRANSALCJI MIĘDZY PRZEDSIĘBIORCAMI – SZCZEGÓLNIE ISTOTNE W KONTEKŚCIE OBNIŻNIENIA LIMITU TRANSAKCJI W RAMACH POLSKIEGO ŁADU Z KWOTY 15 000 PLN NA KWOTĘ 8 000 PLN**

# Kompensata a obowiązkowa podzielona płatność od 2021 r.

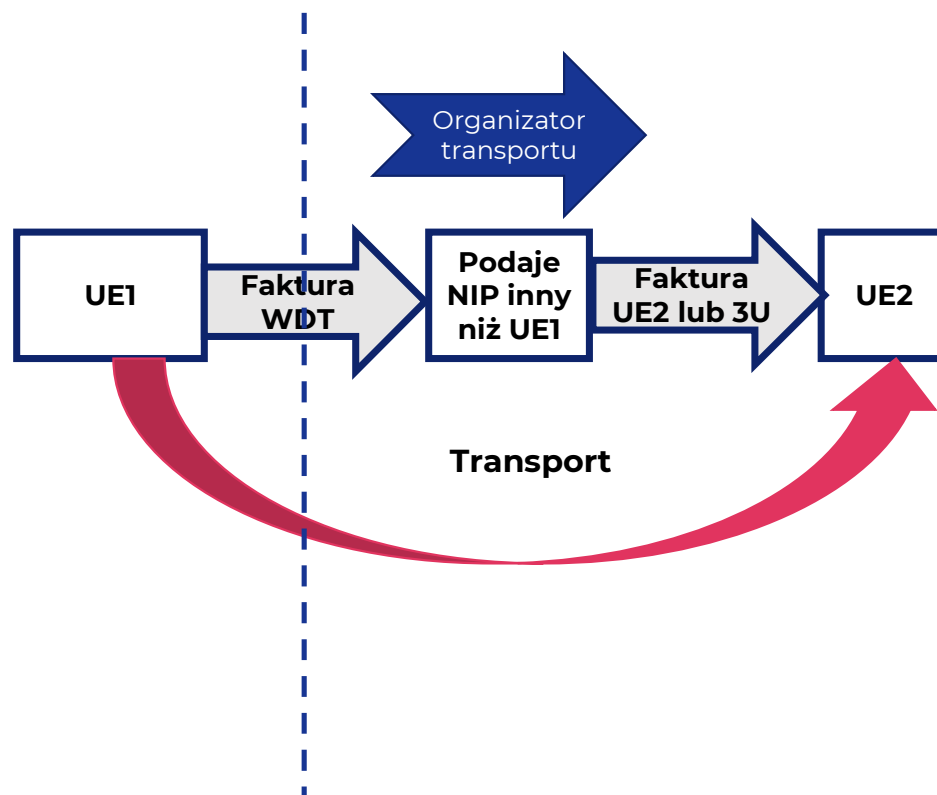
## Ustawa z 27 listopada 2020 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy - Prawo bankowe

Art. 108a ust. 1d. W przypadku dokonania potrącenia, ~~o którym mowa w art. 498 Kodeksu cywilnego~~ **wierzytelności**, przepisów ust. 1a i 1b nie stosuje się w zakresie, w jakim kwoty należności są potrącane.

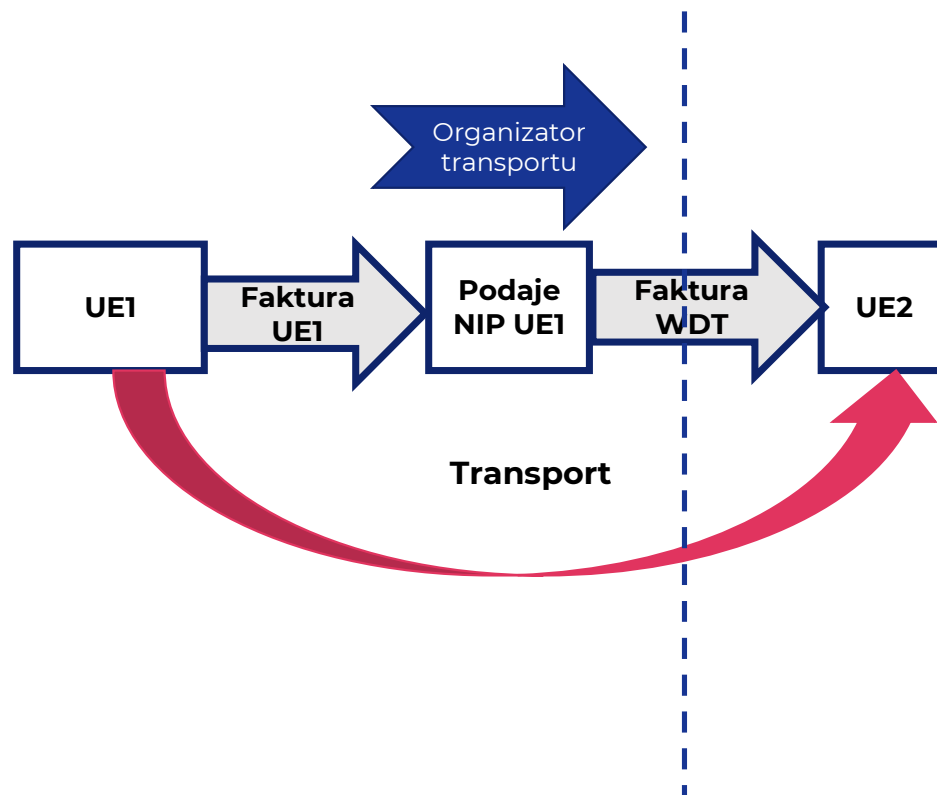
# SLIM VAT 2 – zmiany od X 2021

# Transakcje łańcuchowe - dostosowanie przepisów dotyczących organizacji transportu w eksporcie towarów i WDT

# TRANSAKCJE ŁAŃCUCHOWE



# TRANSAKCJE ŁAŃCUCHOWE



# ZMIANA OD PAŹDZIERNIKA 2021 R.

# Określenie, której dostawie należy przypisać wysyłkę lub transport gdy organizatorem transportu jest pierwszy w kolejności dostawca lub ostatni nabywca

## Art. 22 ust. 2e i 3

Proponowana zmiana ma na celu wprowadzenie zasady, zgodnie z którą w sytuacji, gdy w eksport towarów lub wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów jest organizowana przez pierwszy podmiot w łańcuchu – w każdej sytuacji wysyłka lub transport towarów będzie przypisana jego dostawie.

W przypadku gdy w eksport towarów lub wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów jest organizowana przez ostatni podmiot w łańcuchu – w każdej sytuacji wysyłka lub transport towarów będzie przypisana dostawie na jego rzecz.

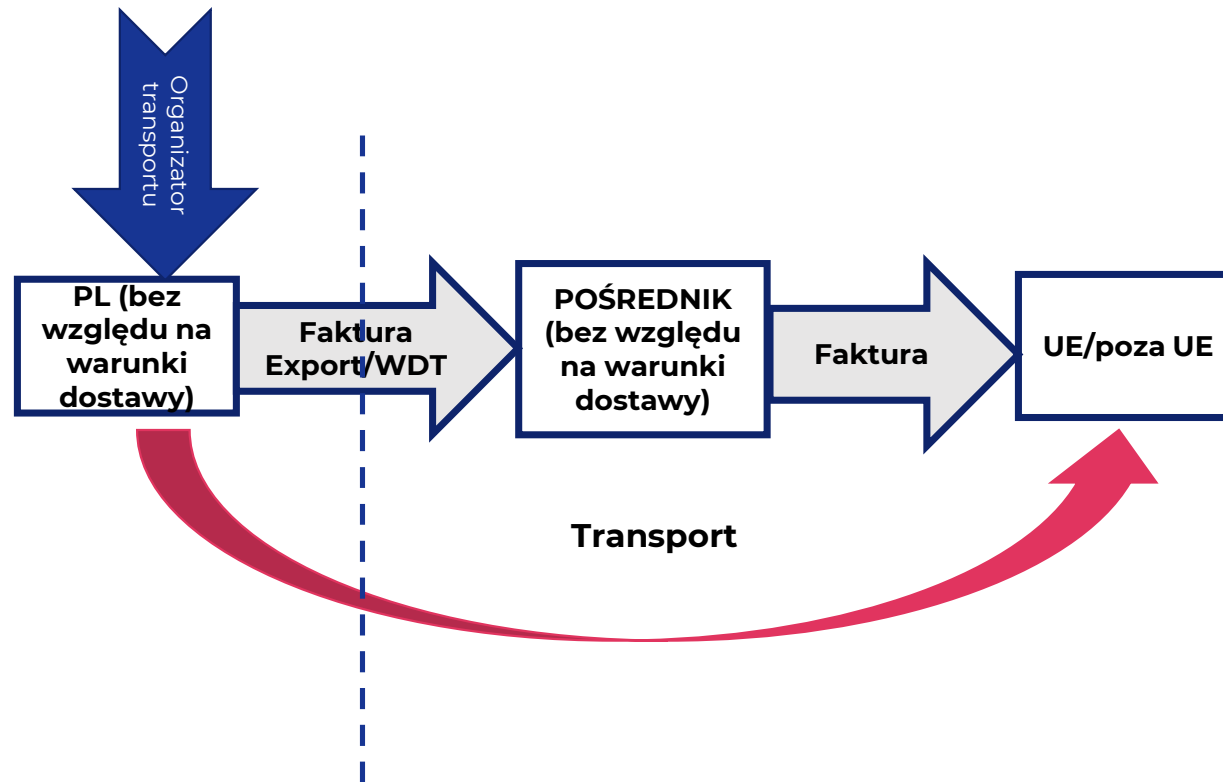
## **w art. 22:**

### **a) po ust. 2d dodaje się ust. 2e w brzmieniu:**

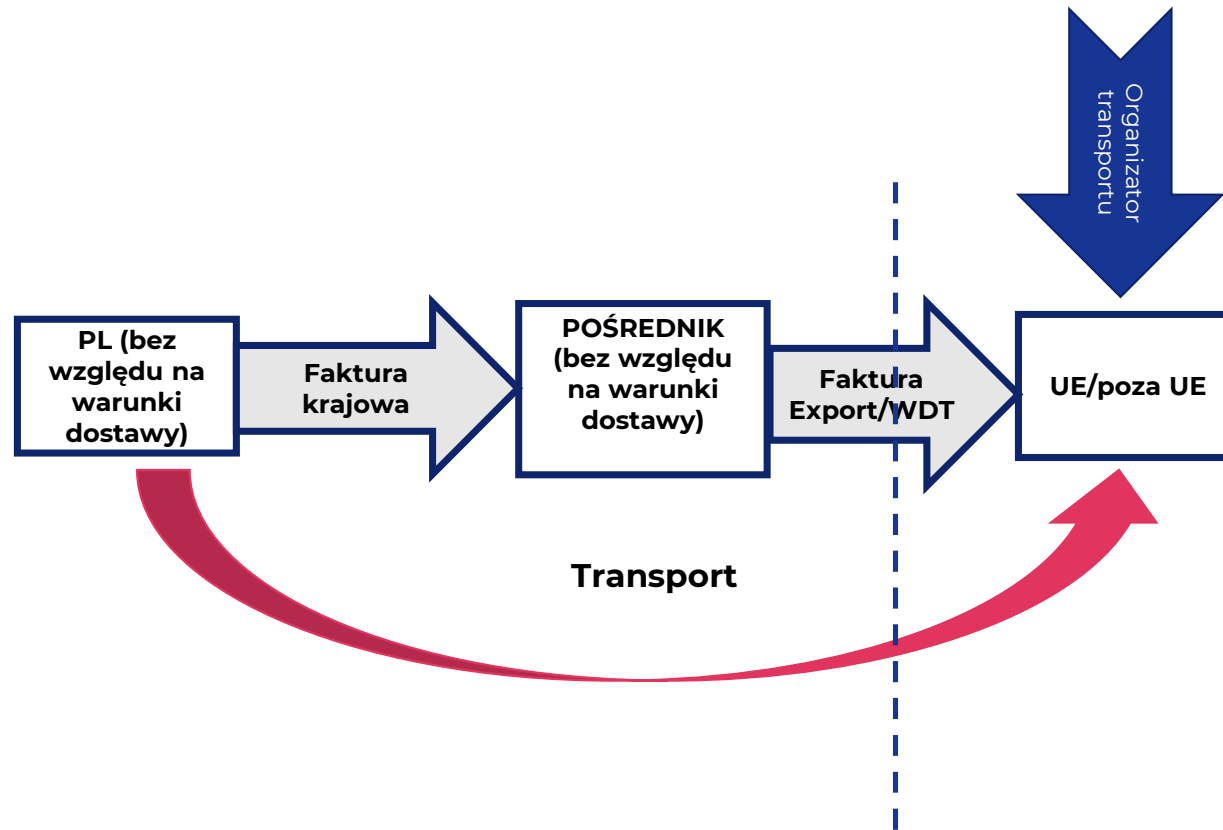
„2e. W przypadku towarów, o których mowa w ust. 2, które są wysyłane lub transportowane z terytorium kraju na terytorium państwa trzeciego albo z terytorium jednego państwa członkowskiego na terytorium innego państwa członkowskiego przez:

- 1) pierwszego dostawcę, wysyłkę lub transport przyporządkowuje się jego dostawie;
- 2) ostatniego nabywcę, wysyłkę lub transport przyporządkowuje się dostawie dokonanej do tego nabywcy.”,

## TRANSAKCJE ŁAŃCUCHOWE PO ZMIANIE VAT SLIM 2



## TRANSAKCJE ŁAŃCUCHOWE PO ZMIANIE VAT SLIM 2



# Określenie momentu ujęcia korekty WNT i importu usług

## Moment ujęcia korekty



- korekta spowodowana przyczynami powstałymi już na etapie zawarcia danej transakcji (np. błędnie określona cena, ilość) będzie musiała zostać rozliczona w deklaracji podatkowej za okres, w którym wykazano pierwotną transakcję,



- korekta spowodowana przyczynami zaistniałymi już po dokonaniu transakcji (np. udzielenie dodatkowego rabatu czy skonta) będzie rozliczana na bieżąco, w deklaracji za miesiąc zaistnienia przyczyny korekty.



Korekta po stronie VAT należnego będzie wiązała się z obowiązkiem dokonania analogicznej korekty po stronie VAT naliczonego w tym samym okresie.

# Zmiany w zakresie możliwości złożenia korekty w przypadku nie rozliczenia importu towarów w procedurze uproszczonej

Nowelizacja przepisów w zakresie importu towarów w procedurze uproszczonej z art. 33a ustawy o VAT

w art. 33a:

a) po ust. 6 dodaje się ust. 6a w brzmieniu:

„6a. W przypadku gdy podatnik nie rozliczył w całości lub w części podatku należnego z tytułu importu towarów na zasadach określonych w ust. 1, może dokonać korekty deklaracji podatkowej w terminie 4 miesięcy, licząc od miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał obowiązek podatkowy z tytułu importu tych towarów.”

Nowelizacja przepisów w zakresie importu towarów w procedurze uproszczonej z art. 33a ustawy o VAT

w art. 33a:

b) w ust. 7 zdanie pierwsze otrzymuje brzmienie:

„Podatnik, który wybrał rozliczenie podatku należnego z tytułu importu towarów na zasadach określonych w ust. 1, i nie rozliczył tego podatku w całości lub w części na tych zasadach w terminie, o którym mowa w ust. 6a, traci prawo do rozliczania w deklaracji podatkowej podatku należnego z tytułu importu towarów wykazanego w zgłoszeniu celnym, w odniesieniu do którego nie rozliczył w całości podatku w deklaracji podatkowej.”;

## Art. 33a ust. 8 ustawy o VAT

W przypadku gdy zgłoszenie celne dotyczące towarów, o których mowa w ust. 1, jest dokonywane przez przedstawiciela bezpośredniego lub pośredniego w rozumieniu przepisów celnych, przepis ust. 7 stosuje się odpowiednio, z tym że **obowiązek zapłaty kwoty podatku wraz z odsetkami ciąży solidarnie na podatniku oraz na działającym na jego rzecz przedstawicielu.**

# Oświadczenia niezbędne przy sprzedaży nieruchomości

# Ułatwienie wyboru opcji opodatkowania w obrocie nieruchomościami

## Art. 43 ust. 10 pkt 2

**Podatnik może zrezygnować ze zwolnienia od podatku i wybrać opodatkowanie dostawy budynków, budowli lub ich części, pod warunkiem że dokonujący dostawy i nabywca budynku, budowli lub ich części, złożą:**

a) przed dniem dokonania dostawy tych obiektów właściwemu dla ich nabywcy naczelnikowi urzędu skarbowego **lub**

**b) w akcie notarialnym, do zawarcia którego dochodzi w związku z dostawą tych obiektów**

**– zgodne oświadczenie, że wybierają opodatkowanie dostawy budynku, budowli lub ich części.”**

**Uproszczenie zasad odliczania podatku naliczonego z tytułu odwrotnych obciążeń (problematyka 3 miesięcy na ujęcie odwrotnych obciążeń) – powrót do zasad sprzed 2017 r.**

## Art. 86 ust. 10b ustawy o VAT – **brzmienie od października 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 (**WNT transakcyjne**) - powstaje zgodnie z ust. 10, pod warunkiem że podatnik:

a) 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,

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 (**pozostałe odwrotne obciążenia**) - 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.~~

## Art. 86 – brzmienie do końca września 2021 r.

10g. **W przypadku nieotrzymania w terminie**, o którym mowa w ust. 10b pkt 2 lit. a, **faktury dokumentującej dostawę towarów, stanowiącą u podatnika wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów, podatnik jest obowiązany do odpowiedniego pomniejszenia kwoty podatku naliczonego w rozliczeniu za okres, w którym upłynął ten termin.**

10h. **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 otrzymał tę fakturę w którym podatnik uwzględnił kwotę podatku należnego z tytułu tego nabycia.**

~~10i. W przypadku uwzględnienia przez podatnika kwoty podatku należnego w deklaracji podatkowej, w której jest on obowiązany rozliczyć ten podatek, w terminie późniejszym niż określony w ust. 10b pkt 2 lit. b i pkt 3, podatnik może odpowiednio zwiększyć kwotę podatku naliczonego w rozliczeniu za okres rozliczeniowy, w odniesieniu do którego nie upłynął jeszcze termin do złożenia deklaracji podatkowej.~~

# Możliwość korygowania podatku naliczonego za różne okresy

# Zmiana ograniczenia czasowego odliczenia podatku VAT od 2021 r. (VAT SLIM)

**Ustawa z 27 listopada 2020 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy - Prawo bankowe**

art. 86 ust. 11 otrzymuje brzmienie:

„11. **Jeżeli podatnik nie dokonał obniżenia kwoty podatku należnego w pierwszym okresie rozliczeniowym w którym przysługiwało mu to prawo, może obniżyć kwotę podatku należnego za jeden z trzech następujących okresów rozliczeniowych,** a w przypadku podatnika o którym mowa w art. 99 ust. 2 i 3, za jeden z dwóch następujących okresów rozliczeniowych.”

# Zmiana terminu na zgłoszenie VAT-26 (samochody osobowe)

## VAT-26 zmiany

Podatnik, który w konkretnym dniu okresu rozliczeniowego poniósł pierwszy wydatek związany z pojazdem samochodowym wykorzystywanym wyłącznie do jego działalności gospodarczej, **nie będzie już obowiązany do składania do urzędu skarbowego VAT-26 w terminie 7 dni od dnia, w którym zostanie poniesiony pierwszy wydatek** związany z tym pojazdem, lecz **będzie składał informację VAT-26 w terminie do 25. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym poniesie pierwszy wydatek** związany z tym pojazdem, w powiązaniu z momentem złożenia JPK\_V7 za zakończony okres.

# Ulga na złe długi

## OD PAŹDZERNIKA 2021 ROKU

### Art. 89a ustawy o VAT – korekta in minus

Jeżeli **sprzedawca wykazał VAT należny**, to **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, **podatnik ma prawo do korekty podstawy opodatkowania oraz VAT należnego.**

**Korekta może nastąpić wyłącznie w okresie rozliczeniowym, w którym upłynął 90 dzień.**

## OD PAŹDZERNIKA 2021 ROKU

### Art. 89a ustawy o VAT korekta in minus

**Ustawodawca określał następujące warunki, które dają możliwość skorzystania z „ulgi na złe długi”:**

- 1) na dzień poprzedzający dzień złożenia deklaracji podatkowej, w której dokonywano korekty z tytułu ulgi na złe długi sprzedawca jest podatnikiem zarejestrowanym jako podatnik VAT czynny,**
- 2) do dnia złożenia deklaracji, wierzytelność nie została uregulowana lub zbyta w jakiegokolwiek formie.**
- 3) od daty wystawienia faktury dokumentującej wierzytelność nie upłynęły 3 lata, licząc od końca roku, w którym została wystawiona**

## OD PAŹDZERNIKA 2021 ROKU

### Art. 89a ustawy o VAT korekta in minus

Co do zasady korekta może być dokonana bez względu na status nabywcy w momencie dokonania korekty na złe długi.

Jednak w przypadku **gdy na dzień dokonania dostawy towarów lub świadczenia usług nabywca nie był zarejestrowany jako podatnik VAT czynny**, korekta „na złe długi” 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.

# VAT SLIM 3 - założenia

## MAŁY PODATNIK - art. 2 w pkt 25 ustawy o VAT

Podniesienie kwoty sprzedaży (wraz z kwotą podatku) pozwalającej uznanie podmiotu za MAŁEGO PODATNIKA z kwoty wyrażonej w złotych kwoty odpowiadającej równowartości **1 200 000 euro**, do kwoty **2 000 000 euro**

# Uregulowanie właściwych kursów walut stosowanych do przeliczenia podstawy opodatkowania przy korektach in plus oraz in minus

# PROPONOWANA ZMIANA

## KOREKTY IN PLUS

a) okoliczności pierwotne – kurs waluty „historyczny”

b) okoliczności następcze

– kurs waluty sprzed dnia zaistnienia przyczyny korekty jeżeli do wykazania pierwotnego obowiązku podatkowego zastosowano kurs waluty sprzed dnia powstania obowiązku podatkowego (art. 31a ust. 1 ustawy o VAT), lub

- kurs waluty sprzed dnia wystawienia faktury, jeżeli do pierwotnie wykazanego obowiązku podatkowego zastosowano kurs waluty sprzed dnia wystawienia faktury (art. 31a ust. 2 ustawy o VAT),

## KOREKTY IN MINUS

a) okoliczności pierwotne – kurs waluty „historyczny”

b) okoliczności następcze:

- korekty pojedynczych transakcji – kurs waluty „historyczny”,

- zbiorcze, okresowe, korekty rabatowe do wszystkich dostaw towarów – kurs walutowy sprzed dnia wystawienia faktury (zakładam, że w przypadku nie otrzymania faktury korygującej WNT będzie kurs waluty sprzed dnia zaistnienia przyczyny korekty)

# WDT – doprecyzowanie, że w razie otrzymania dokumentów z opóźnieniem wykazuje się w dacie powstania obowiązku podatkowego

## Art. 42 ust. 12a ustawy o VAT

### PROPONOWANA ZMIANA

W przypadkach, o których mowa w ust. 12, otrzymanie dowodów, o których mowa w ust. 1 pkt 2, upoważnia podatnika do wykazania wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów ze stawką 0% w ewidencji, o której mowa w art. 109 ust. 3, za okres rozliczeniowy, **w którym powstał obowiązek podatkowy z tytułu dokonania przez niego tej wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów**, i dokonania korekty deklaracji podatkowej oraz odpowiednio informacji podsumowującej, o której mowa w art. 100 ust. 1.”;

### Przykład

Podatnik dokonał dostawy do Niemiec w styczniu 2023 r. Fakturę wystawił 2 lutego 2023 r.

Do momentu złożenia deklaracji za kwiecień 2023 r. podatnik nie uzyskał dowodu wywozu towarów do Niemiec. W Deklaracji kwietniowej podatnik wykazał sprzedaż wg stawki krajowej.

W czerwcu 2023 r. podatnik otrzymał dokumenty potwierdzające wywóz. Podatnik składa korektę za kwiecień 2023 r. i wykazuje WDT w lutym 2023 (na bazie obecnych przepisów, musiałby wykazać WDT w styczniu).

# Zniesienie obowiązku posiadania faktury do odliczenia VAT przy WNT

## Art. 86 ust. 10b pkt 2 lit. a, ust. 10g i 10h

**Projektowane zmiany w art. 86 ustawy o VAT zakładają rezygnację z wymogu posiadania faktury dotyczącej WNT przy odliczaniu podatku naliczonego z tego tytułu.**

**Zatem po zmianie faktura nie będzie formalnym warunkiem odliczenia podatku.** Powyższe spowoduje, iż podatek naliczony i należny z tytułu WNT będą zawsze rozliczane dokładnie w tym samym okresie rozliczeniowym, a w konsekwencji VAT od WNT będzie w pełni neutralny dla podatnika.

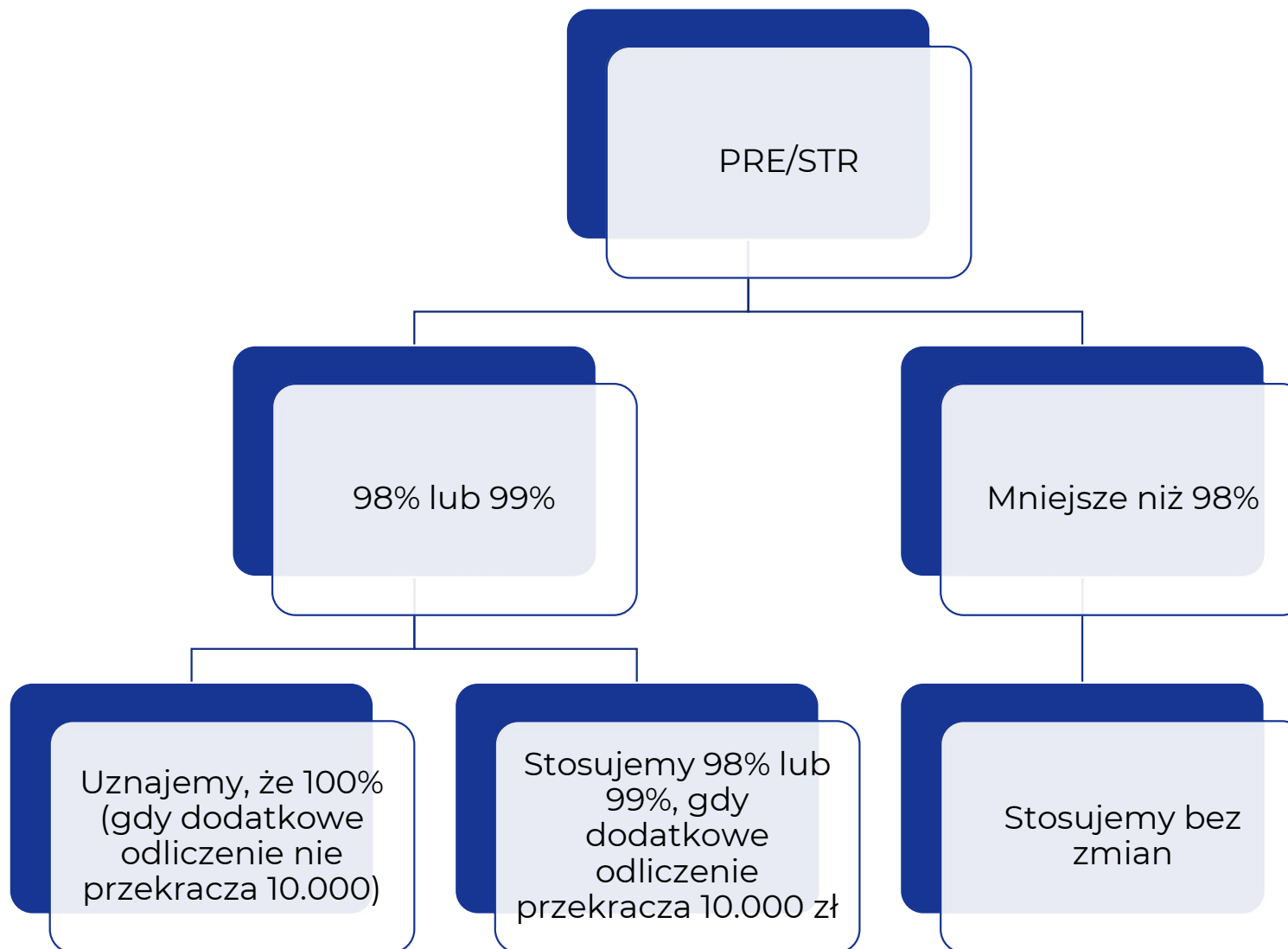
**W konsekwencji zmiana zlikwiduje konieczność monitorowania czy termin 3 miesięcy na otrzymanie faktury został przekroczony.**

Tym samym nowelizacja ma na celu pełniejsze urzeczywistnienie unijnej zasady neutralności VAT, jak również stanowić będzie istotne uproszczenie dla przedsiębiorców.

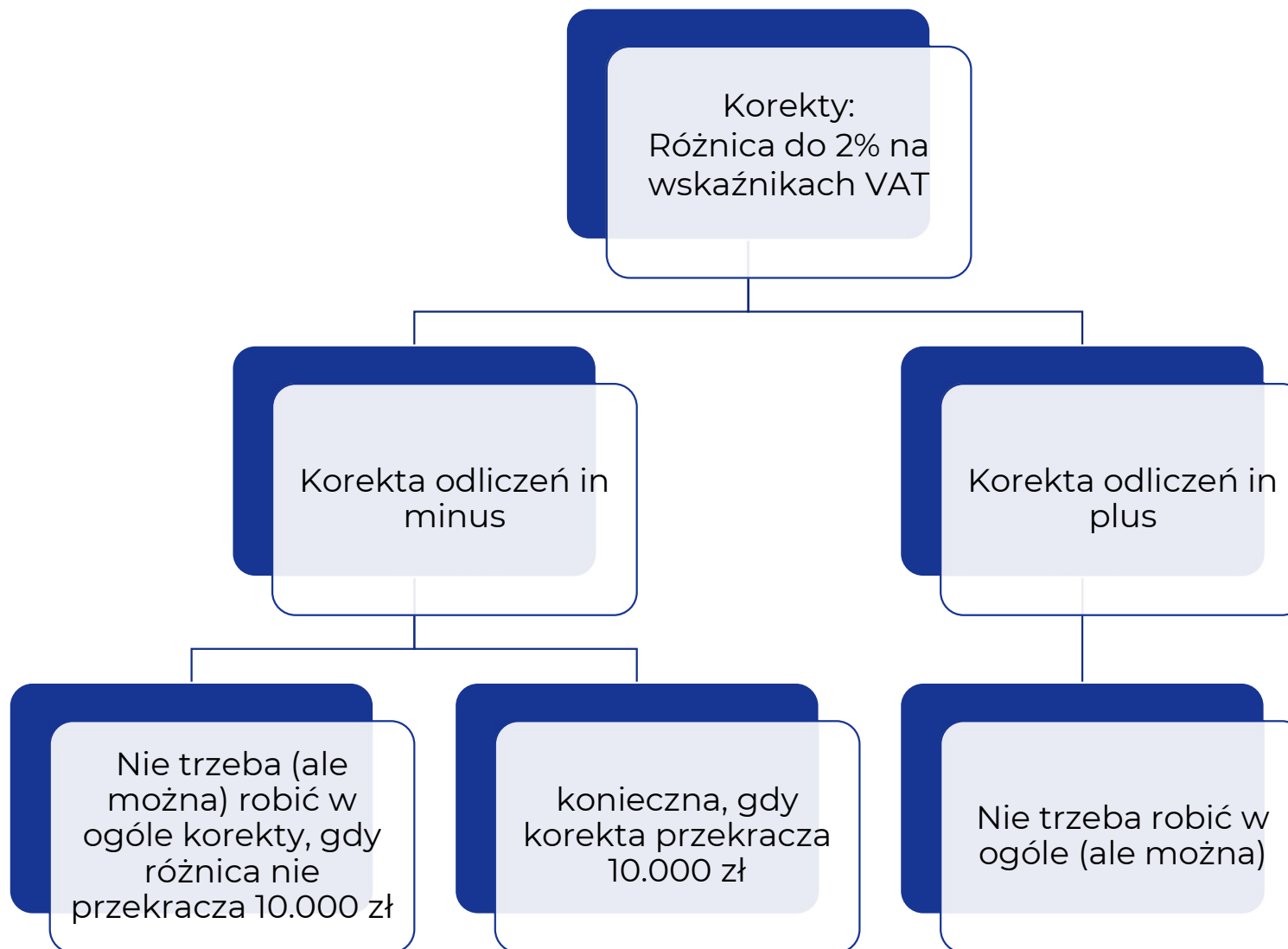
Wprowadzenie przepisu o braku  
obowiązku wystawienia faktury w  
przypadku, gdy wpłata zaliczki oraz  
dostawa towarów/usługa zostaną  
dokonane w tym samym okresie  
rozliczeniowym

?

**Podniesienie z 500 do 10 tys. zł progu, który pozwala na przyjęcie,  
że proporcja odliczenia wynosi 100% (pod warunkiem,  
że przekroczyła 98 %)**



**Brak konieczności uwzględniania korekty rocznej podatku naliczonego, jeżeli proporcja jest niższa i różni się nieznacznie od proporcji wstępnej**



# Brak konieczności drukowania raportów fiskalnych i dokumentów нефiskalnych z kas rejestrujących online

# Elektroniczne raporty

Art. 111 ust. 3a pkt 8, art. 111 ust. 7a pkt 1

**Proponowana zmiana wprowadza rezygnację z obowiązku drukowania dokumentów wystawianych przy zastosowaniu kas rejestrujących – tj.:**

**raportów fiskalnych i dokumentów нефiskalnych wystawianych przez podatników prowadzących ewidencję sprzedaży przy ich zastosowaniu. Rozwiązanie to będzie miało zastosowanie tylko do kas online, w tym kas wirtualnych.** Powyższe **pozwoli podatnikom na wybór, czy** decydują się na przechowywanie raportów fiskalnych oraz innych dokumentów нефiskalnych **w postaci papierowej, czy też wyłącznie elektronicznej.** Mimo, że wprowadzane rozwiązanie oznacza, że podatnicy nie będą mieli obowiązku drukowania tych dokumentów, **dokumenty te nadal będą wystawiane, tak jak do tej pory, tj. w postaci elektronicznej.** Rozwiązanie takie stanowi ułatwienie oraz zmniejszenie kosztów wywiązywania się z obowiązków ewidencyjnych.

## Elektroniczne paragony

W art. 111 ust. 3a pkt 1 lit. b zaproponowano zmianę, która przewiduje możliwość wystawiania i wydawania nabywcy paragonu fiskalnego lub faktury za zgodą nabywcy, w postaci elektronicznej, przez przesyłanie tego dokumentu w sposób z nim uzgodniony, w tym przy użyciu systemu teleinformatycznego Szefa Krajowej Administracji Skarbowej pośredniczącego przy wydawaniu paragonów fiskalnych w postaci elektronicznej nabywcy bez konieczności podawania jego danych osobowych. System będzie narzędziem dobrowolnym, umożliwiającym przesyłanie paragonów fiskalnych w postaci elektronicznej i przygotowanym do ciągłej pracy bez przerw.

# Sankcje podatkowe

Do 30%

Do 20%

Do 15%

Odstąpienie od sankcji

**Kod  
rabatowy**

**LM150903**

na zakup subskrypcji  
do platformy  
**expert4you.pl**

**Wysokość rabatu**

**15%**

(wyłącznie dla nowych  
Klientów)

**Zamówienia** możesz dokonać na **2 sposoby:**

**1** poprzez stronę internetową **www.expert4you.pl**  
korzystając z przycisku: „**ZAMÓW ONLINE**”

**2** kontaktując się z nami bezpośrednio:  
tel.: **535 908 793**, e-mail: **biuro@expert4you.pl**

**Kod rabatowy ważny do dnia: 17.03.2023 r.**

# Dziękujemy za uwagę!

Szkolenie zorganizowało



Właściciel marek

