

VAT Slim 3 - uporządkowanie przepisów dotyczących WDT i WNT

Michał Krawczyk

Organizatorem spotkania jest



Właściciel marek



ZMIANY DOTYCZĄCE WDT

Kiedy występuje WDT?

Kiedy występuje WDT?



Przez wewnątrzwspólnotową dostawę towarów wywóz towarów z terytorium Polski które na terytorium państwa członkowskiego inne niż terytorium Polski, w ramach dostawy towarów (lub nietransakcyjnego przemieszczenia) dla podatnika unijnego zarejestrowanego dla potrzeb transakcji wewnątrzwspólnotowych, (art. 13 ust. 1 i 2 ustawy o VAT).

WDT występuje pod warunkiem, że:

- 1) towar fizycznie zostaje przemieszczony z terytorium Polski na terytorium innego państwa UE,
- 2) nabywca towarów (lub właściciel przemieszczający towar) jest podatnikiem podatku od wartości dodanej zidentyfikowanym na potrzeby transakcji wewnątrzwspólnotowych na terytorium państwa członkowskiego innym niż terytorium kraju;

Kiedy występuje WDT?



Przepis art. 13 ust. 1 ustawy o VAT definiujący wewnątrzwspólnotową transakcję dostawy towarów nie wskazuje w jakim terminie od chwili przekazania prawa do rozporządzania towarami na nabywcę musi nastąpić wywóz towarów, ale jest w nim mowa o "wywozie towarów" z terytorium kraju na terytorium innego państwa członkowskiego, co oznacza, że zanim nie dojdzie do dokonania tej czynności u dostawcy nie wystąpi WDT. W tej sytuacji samo przeniesienie prawa do rozporządzania towarem jak właściciel na kontrahenta unijnego na terytorium kraju (bez wywozu towaru) nie daje dostawcy prawa do zastosowania 0% stawki VAT dla takiej transakcji i wykazania jej jako wewnątrzwspólnotowej dostawy towaru.

Późniejszy wywóz, uprawnia jednak podatnika do uznania transakcji za WDT.

WDT – Obowiązek podatkowy

WDT – obowiązek podatkowy

W wewnątrzwspólnotowej dostawie towarów obowiązek podatkowy powstaje z chwilą wystawienia faktury przez podatnika, nie później jednak niż 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym dokonano tej dostawy (nietransakcyjnego przemieszczenia towarów).

Faktura może być wystawiona nie wcześniej niż 60 dni przed dniem dokonania dostawy towarów.

W przypadku nietransakcyjnego WDT obowiązek podatkowy co do zasady powstanie 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym dokonano przemieszczenia towarów.

WDT – Stawka VAT 0%

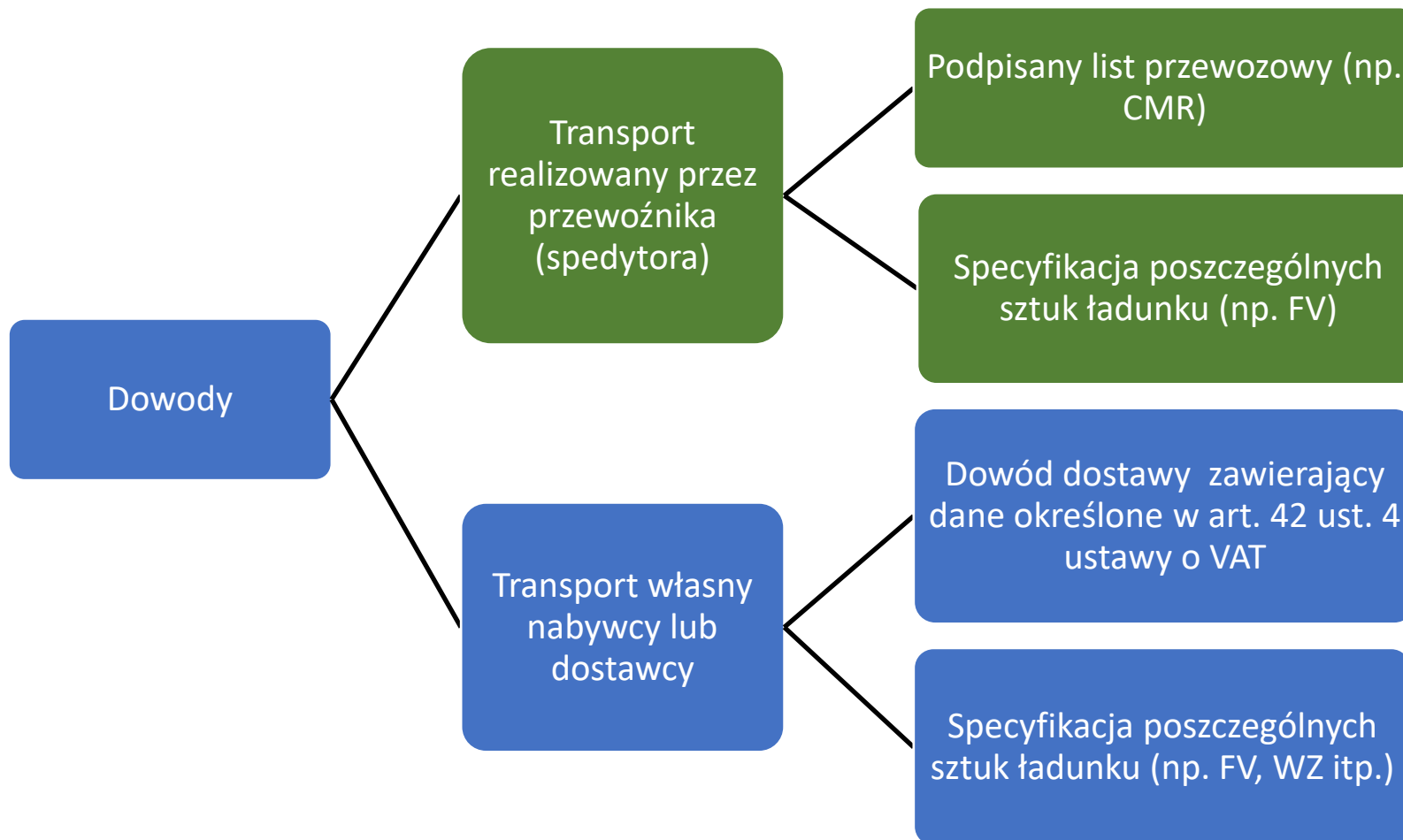
WDT – Stawka VAT 0%

Dla możliwości zastosowania stawki VAT 0% dla WDT:

- musi wystąpić fizyczny wywóz towarów,
- na moment dostawy towarów/nietransakcyjnego przemieszczenia towarów nabywca/przemieszczający musi posiadać NIP aktywny w VIES w państwie innym niż Polska, oraz
- na moment złożenia deklaracji, w której wykazuje WDT musi być zarejestrowany do VAT UE, oraz
- przed upływem terminu do złożenia deklaracji, za okres w którym powstał obowiązek podatkowy dla WDT, musi posiadać w swojej dokumentacji dowody, że towary będące przedmiotem wewnątrzwspólnotowej dostawy zostały wywiezione z terytorium Polski i dostarczone do nabywcy na terytorium państwa członkowskiego inne niż terytorium Polski.

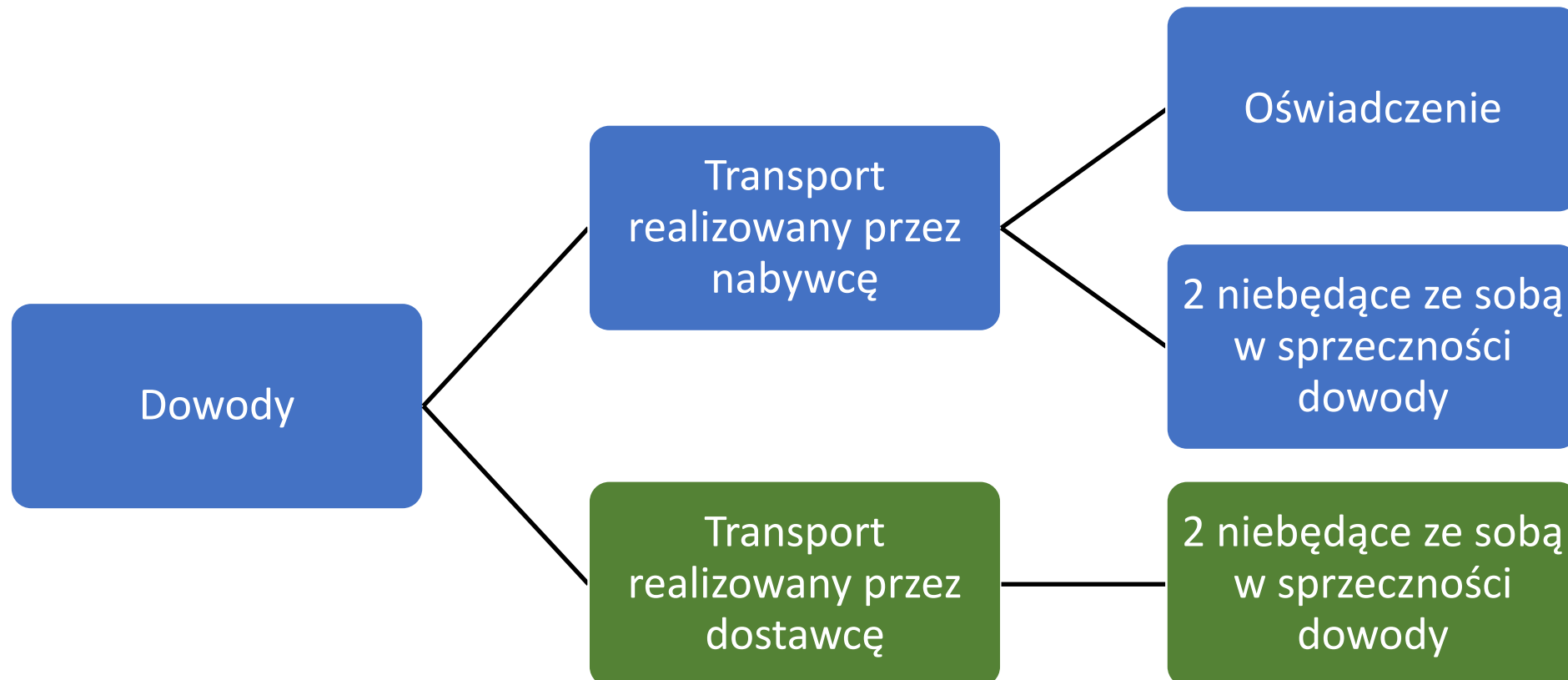
PRZEPISY KRAJOWE

Dowody, które musi posiadać podatnik, wykazujące, że towary będące przedmiotem wewnątrzwspólnotowej dostawy zostały wywiezione z terytorium Polski i dostarczone do nabywcy na terytorium państwa członkowskiego inne niż terytorium Polski:

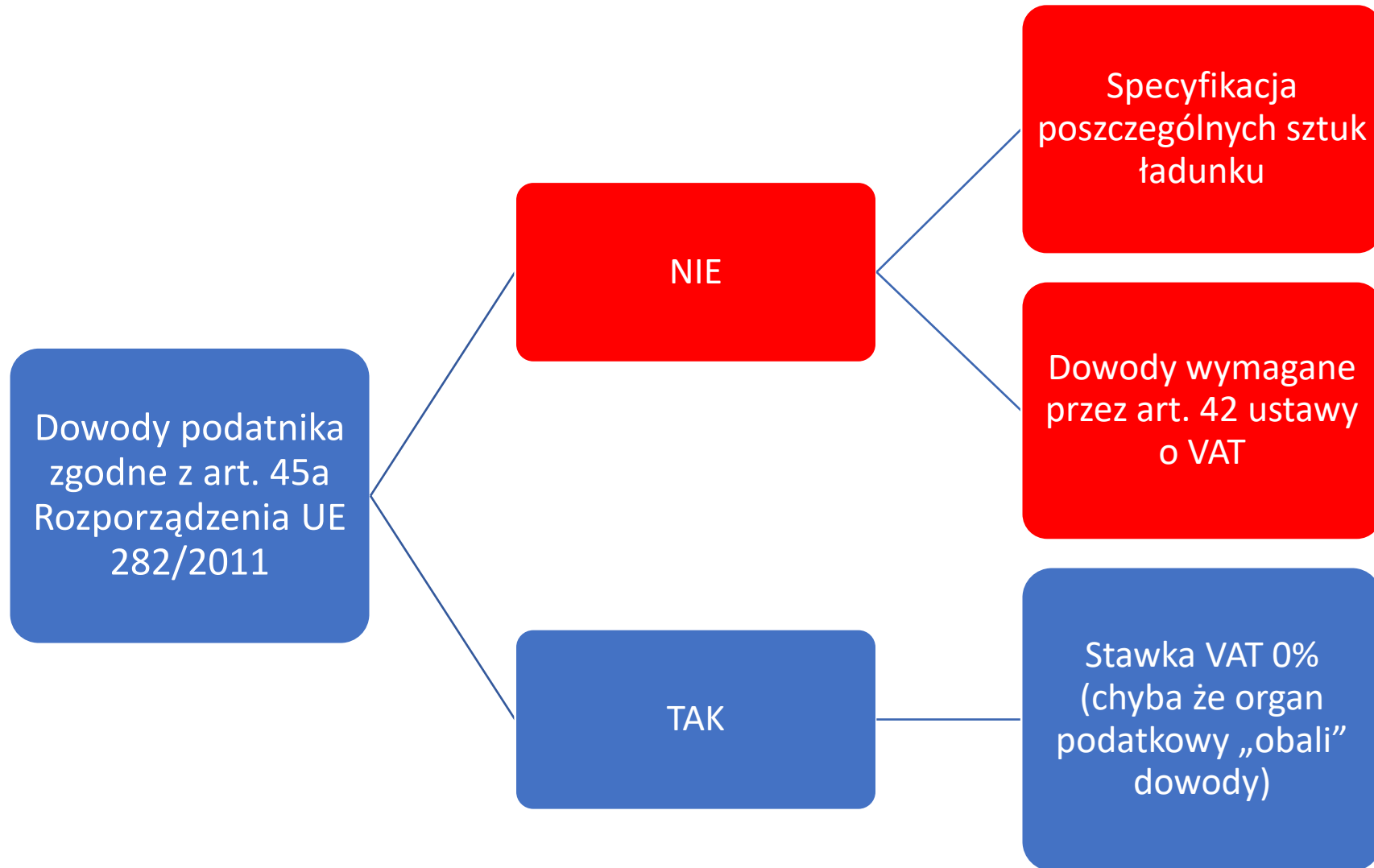


PRZEPISY UNIJNE

Dowody, nakazujące organom podatkowym przyjąć domniemanie, że towary będące przedmiotem wewnątrzwspólnotowej dostawy zostały wywiezione z terytorium Polski i dostarczone do nabywcy na terytorium państwa członkowskiego inne niż terytorium Polski:



SCHEMAT OCENY DOKONANIA WDT OD 2020



WDT – Brak dokumentów wywozowych a stawka VAT

OPCJA 1 – wywóz w ramach dostawy

Zgodnie z art. 42 ust. 12 ustawy o VAT jeżeli WDT miało miejsce, a warunek posiadania dokumentacji wywozowej warunkujący zastosowanie stawki VAT 0% nie jest spełniony przed upływem terminu do złożenia deklaracji podatkowej za:

1. okres kwartalny:

- podatnik nie wykazuje tej dostawy za ten kwartał;
- podatnik wykazuje tę dostawę w następnym kwartale ze stawką właściwą dla dostawy danego towaru na terytorium kraju, jeżeli przed upływem terminu do złożenia deklaracji podatkowej za ten następny kwartał nie posiada dowodów wywozu,

2. okres miesięczny:

- podatnik nie wykazuje tej dostawy za ten miesiąc;
- podatnik nie wykazuje tej dostawy za kolejny miesiąc;
- podatnik wykazuje tę dostawę za miesiąc kolejny po następnym miesiącu ze stawką właściwą dla dostawy danego towaru na terytorium kraju, jeżeli przed upływem terminu do złożenia deklaracji podatkowej za ten kolejny po następnym okresie rozliczeniowym miesiąc nie posiada dowodów wywozu.

OPCJA 1 – wywóz w ramach dostawy

Zgodnie z art. 42 ust. 12a ustawy o VAT w przypadku wykazania WDT ze stawką krajową, otrzymanie dowodów wywozu towarów, upoważnienia podatnika do wykazania WDT ze stawką 0% w rozliczeniu za okres rozliczeniowy, w którym **dostawa ta została dokonana**, i dokonania korekty JPK_V7 oraz odpowiednio informacji podsumowującej VAT-UE.

OPCJA 1 – wywóz w ramach dostawy

PRZYKŁAD 1

Podatnik rozliczający się miesięcznie wystawił fakturę WDT dnia 28 lutego 2023 r. Warunki dostawy zostały określone na FCA magazyn dostawcy.

Nabywca odebrał i wywiózł towar 1 marca 2023 r.

Na moment złożenia deklaracji za luty 2023 r. podatnik nie otrzymał od nabywcy dokumentów wywozowych.

Podatnik nie wykazuje dostawy w JPK_V7 ani w VAT-UE za luty 2023 r.

Podatnikowi udało się uzyskać te dowody 4 kwietnia 2022 r.

Podatnik składa korektę JPK_V7 oraz VAT-UE za luty 2023 r. i wykazuje WDT.

OPCJA 1 – wywóz w ramach dostawy

PRZYKŁAD 2

Podatnik rozliczający się miesięcznie wystawił fakturę WDT dnia 28 lutego 2023 r. Warunki dostawy zostały określone na FCA magazyn dostawy.

Nabywca odebrał i wywiózł towar 1 marca 2023 r.

Na moment złożenia deklaracji za luty 2023 r. podatnik nie otrzymał od nabywcy dokumentów wywozowych.

Podatnikowi nie udało się uzyskać dowodów do momentu złożenia JPK_V7 za kwiecień 2023 r.

Podatnik nie wykazuje dostawy w JPK_V7 ani w VAT-UE za luty 2023 r. ani za marzec 2023 r.

Podatnik wykazuje dostawę krajową w JPK_V7 za kwiecień 2023 r.

OPCJA 1 – wywóz w ramach dostawy

PRZYKŁAD 2

Podatnikowi udało się uzyskać dowody wywozu 3 czerwca 2023 r.

Podatnik składa:

- korektę JPK_V7 za kwiecień 2023 r. i „usuwa” sprzedaż wykazaną ze stawką krajową (ewentualnie wnioskuje o zwrot nadpłaty);
- korektę JPK_V7 oraz VAT-UE za marzec 2023 r. (miesiąc dokonania dostawy a nie miesiąc powstania obowiązku podatkowego) i wykazuje WDT.

VAT SLIM 3 - WDT – Brak dokumentów wywozowych a stawka VAT

Obecnie obowiązujący przepis

Zgodnie z obowiązującym art. 42 ust. 12a ustawy o VAT w przypadku wykazania WDT ze stawką krajową, otrzymanie dowodów wywozu towarów, upoważnienia podatnika do wykazania WDT ze stawką 0% w rozliczeniu za okres rozliczeniowy, w którym **dostawa ta została dokonana**, i dokonania korekty JPK_V7 oraz odpowiednio informacji podsumowującej VAT-UE.

Planowana zmiana

Zgodnie planowaną zmianą art. 42 ust. 12a ustawy o VAT w przypadku wykazania WDT ze stawką krajową, otrzymanie dowodów wywozu towarów, będzie upoważniało podatnika do wykazania WDT ze stawką 0% w rozliczeniu za okres rozliczeniowy, w którym **powstał obowiązek podatkowy WDT** i dokonania korekty JPK_V7 oraz odpowiednio informacji podsumowującej VAT-UE.

Okres korekty po uzyskaniu dokumentów wywozowych – przykłady

PRZYKŁAD – **PO ZMIANIE**

Podatnik rozliczający się miesięcznie wystawił fakturę WDT dnia 28 lutego 2024 r. Warunki dostawy zostały określone na FCA magazyn dostawcy.

Nabywca odebrał i wywiózł towar 1 marca 2024 r.

Na moment złożenia deklaracji za luty 2024 r. podatnik nie otrzymał od nabywcy dokumentów wywozowych.

Podatnikowi nie udało się uzyskać dowodów do momentu złożenia JPK_V7 za kwiecień 2024 r.

Podatnik nie wykazuje dostawy w JPK_V7 ani w VAT-UE za luty 2024 r., ani za marzec 2024 r.

Podatnik wykazuje dostawę krajową w JPK_V7 za kwiecień 2024 r.

Okres korekty po uzyskaniu dokumentów wywozowych – przykłady

PRZYKŁAD – **PO ZMIANIE**

Podatnikowi udało się uzyskać dowody wywozu 3 czerwca 2024 r.

Podatnik składa:

- korektę JPK_V7 za kwiecień 2024 r. i „usuwa” sprzedaż wykazaną ze stawką krajową (ewentualnie wnioskuję o nadpłatę);
- korektę JPK_V7 oraz VAT-UE za luty 2024 r. (czyli miesiąc powstania obowiązku podatkowego) i wykazuje WDT.

ZMIANY DOTYCZĄCE WNT

Kiedy występuje WNT?

Kiedy występuje WNT?



Przez wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów rozumie się nabycie prawa do rozporządzania jak właściciel towarami, które w wyniku dokonanej dostawy są wysyłane lub transportowane na terytorium państwa członkowskiego inne niż terytorium państwa członkowskiego rozpoczęcia wysyłki lub transportu przez dokonującego dostawy, nabywcę towarów lub na ich rzecz.

Kiedy występuje WNT?



WNT występuje pod warunkiem, że:

- 1) towar fizycznie zostaje przemieszczony z terytorium jednego państwa UE na terytorium innego państwa UE,
- 2) nabywca towarów (lub właściciel przemieszczający towar) jest polskim podatnikiem VAT (czynnym lub zwolnionym), podatnikiem podatku od wartości dodanej lub osobą prawną niebędącą podatnikiem;
- 3) dostawca towarów (lub właściciel przemieszczający towar) jest polskim podatnikiem VAT (czynnym lub zwolnionym) lub podatnikiem podatku od wartości dodanej;

Fakt identyfikacji dostawcy/nabywcy dla potrzeb VAT, czy VAT-UE nie ma tu znaczenia.

WNT – Obowiązek podatkowy

WNT – obowiązek podatkowy

W wewnątrzspółnotowym nabyciu towarów obowiązek podatkowy powstaje z chwilą wystawienia faktury przez podatnika, nie później jednak niż 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym dokonano tej dostawy (nietransakcyjnego przemieszczenia towarów).

W przypadku nietransakcyjnego WNT obowiązek podatkowy co do zasady powstanie 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym dokonano przemieszczenia towarów.

WNT – Znaczenie faktury

WNT – znaczenie faktury

Znaczenie faktury dla WNT:

1. Data powstania obowiązku podatkowego – obowiązek podatkowy WNT powstaje w dacie wystawienia faktury dokumentującej dostawę towarów, jeżeli została wystawiona do 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym dokonano tej dostawy (omyłkowo wystawiona przez dostawcę faktura zaliczkowa nie rodzi obowiązku podatkowego WNT);

2. Zachowanie prawa do odliczenia podatku VAT – podatnik VAT czynny, który wykazał podatek należny z tytułu WNT ma prawo do jego odliczenia, jednak **w przypadku nieotrzymania faktury w terminie trzech miesięcy od upływu miesiąca, w którym w odniesieniu do transakcyjnego WNT powstał obowiązek podatkowy, musi dokonać korekty tego podatku naliczonego.** Po otrzymaniu faktury ma prawo dokonać odliczenia tego podatku w okresie rozliczeniowym, w którym powstał obowiązek podatkowy i został wykazany VAT należny.

WNT – znaczenie faktury

Znaczenie faktury dla WNT:

PRZYKŁAD 1

Podatnik nabył towar, który został przetransportowany z Niemiec do Polski w marcu 2023 r.

Do momentu złożenia deklaracji za marzec i za kwiecień 2023 r. podatnik nie otrzymał faktury. Podatnik nie wykazał WNT ani w marcowej, ani w kwietniowej deklaracji.

Podatnik otrzymał duplikat faktury w czerwcu 2023 r. (data wystawienia faktury 22 marca 2023 r.)

Podatnik złożył korektę deklaracji VAT-7 i JPK_VAT oraz VAT-UE za marzec 2023 r. i wykazał WNT (podatnik wykazał VAT należny i odliczył naliczony).

„SZYK ROZWARTY” już nie obowiązuje, a w zasadzie należy przyjąć, że nigdy nie obowiązywał (Wyrok TSUE C-895/19 z dnia 18 marca 2021 r.).

WNT – znaczenie faktury

Znaczenie faktury dla WNT:

PRZYKŁAD 2

Podatnik nabył towar, który został przetransportowany z Niemiec do Polski w styczniu 2023 r.

Do momentu złożenia deklaracji za styczeń 2023 r. podatnik nie otrzymał faktury.

Podatnik nie wykazał WNT w rozliczeniu za styczeń 2023 r.

Podatnik otrzymał fakturę w marcu 2023 r., przed złożeniem deklaracji za luty 2023 r. (data wystawienia faktury 22 stycznia 2023 r.)

Podatnik złożył korektę JPK_V7 i VAT-UE za styczeń 2023 r. i wykazał WNT (podatnik wykazał VAT należny i odliczył naliczony).

WNT – znaczenie faktury

Znaczenie faktury dla WNT:

PRZYKŁAD 3

Podatnik nabył towar, który został przetransportowany z Niemiec do Polski w styczniu 2023 r.

Do momentu złożenia deklaracji za styczeń 2023 r. podatnik nie otrzymał faktury. Podatnik nie wykazał WNT w rozliczeniu za styczeń 2023 r.

Do momentu złożenia deklaracji za luty 2023 r. podatnik wciąż nie otrzymał faktury. Podatnik wykazał WNT w JPK_V7 oraz VAT-UE za luty 2023 r. (obowiązek podatkowy powstał 15 lutego 2023 r.). Podatnik wykazał VAT należny i odliczył ten VAT należny jako VAT naliczony.

Podatnik otrzymał fakturę w maju 2023 r. (data wystawienia faktury 22 stycznia 2023 r.)

Podatnik złożył korektę:

- JPK_V7 i VAT-UE za styczeń 2023 r. i wykazał WNT (należny i naliczony) z datą 22 stycznia 2023 r.
- JPK_V7 i VAT-UE za luty 2023 r. i usunął WNT (należny i naliczony)

WNT – znaczenie faktury

Znaczenie faktury dla WNT:

PRZYKŁAD 4

Podatnik nabył towar, który został przetransportowany z Niemiec do Polski w styczniu 2023 r.

Do momentu złożenia deklaracji za styczeń 2023 r. podatnik nie otrzymał faktury. Podatnik nie wykazał WNT w rozliczeniu za styczeń 2023 r.

Do momentu złożenia deklaracji za luty 2023 r. podatnik wciąż nie otrzymał faktury. Podatnik wykazał WNT w JPK_V7 oraz VAT-UE za luty 2023 r. (obowiązek podatkowy powstał 15 lutego 2023 r.). Podatnik wykazał VAT należny i odliczył naliczony.

Podatnik nie otrzymał faktury do końca maja 2023 r.

WNT – znaczenie faktury

Znaczenie faktury dla WNT:

PRZYKŁAD 4

Podatnik wykazał JPK_V7 za maj 2023 r. korektę podatku naliczonego odliczonego z tytułu WNT.

Podatnik otrzymał fakturę dopiero 30 czerwca 2023 r. (data wystawienia faktury 22 stycznia 2023 r.)

„Technika 1”

Po otrzymaniu faktury podatnik złożył korektę:

- JPK_V7 i VAT-UE za styczeń 2023 r. i wykazał WNT (należny i naliczony)
- JPK_V7 i VAT-UE za luty 2023 r. i usunął WNT VAT należny (pozostawił naliczony) – wystąpiła nadpłata.

WNT – znaczenie faktury

Znaczenie faktury dla WNT:

PRZYKŁAD 4

Podatnik wykazał JPK_V7 za maj 2023 r. korektę podatku naliczonego odliczonego z tytułu WNT.

Podatnik otrzymał fakturę dopiero 30 czerwca 2023 r. (data wystawienia faktury 22 stycznia 2023 r.)

„Technika 2”

Po otrzymaniu faktury podatnik złożył korektę:

- JPK_V7 i VAT-UE za styczeń 2023 r. i wykazał WNT (należny i naliczony)
- JPK_V7 i VAT-UE za luty 2023 r. i usunął WNT VAT należny i naliczony
- JPK_V7 za maj 2023 r. i usunął korektę podatku naliczonego – wystąpiła nadpłata.

WNT – znaczenie faktury

Znaczenie faktury dla WNT:

PRZYKŁAD 5

Podatnik nabył towar, który został przetransportowany z Niemiec do Polski w styczniu 2023 r.

Do momentu złożenia deklaracji za styczeń 2023 r. podatnik nie otrzymał faktury. Podatnik nie wykazał WNT w rozliczeniu za styczeń 2023 r.

Do momentu złożenia deklaracji za luty 2023 r. podatnik wciąż nie otrzymał faktury. Podatnik wykazał WNT w JPK_V7 oraz VAT-UE za luty 2023 r. (obowiązek podatkowy powstał 15 lutego 2023 r.). Podatnik wykazał VAT należny, ale zdecydował się nie odliczać podatku naliczonego.

Podatnik nie otrzymał faktury do końca maja 2023 r.

WNT – znaczenie faktury

Znaczenie faktury dla WNT:

PRZYKŁAD 5

Podatnik nie musi wykazywać JPK_V7 za maj 2023 r. korekty podatku naliczonego z tytułu WNT, ponieważ nie dokonał jego odliczenia.

Podatnik otrzymał fakturę dopiero w czerwcu 2023 r. (data wystawienia faktury 22 stycznia 2023 r.)

Po otrzymaniu faktury podatnik złożył korektę:

- JPK_V7 i VAT-UE za styczeń 2023 r. i wykazał WNT (należny i naliczony)
- JPK_V7 i VAT-UE za luty 2023 r. i usunął WNT (należny)

VAT SLIM 3 – Planowane zniesienie obowiązku posiadania faktury do odliczenia VAT przy WNT

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

Zgodnie z obecnym stanem prawnym, prawo do odliczenia VAT z tytułu wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów (WNT) powstaje pod warunkiem, że podatnik otrzyma fakturę dokumentującą taką transakcję w terminie trzech miesięcy od upływu miesiąca, w którym w odniesieniu do nabytych towarów powstał obowiązek podatkowy.

W przypadku niedotrzymania powyższego terminu, podatnik jest obowiązany do odpowiedniego pomniejszenia kwoty podatku naliczonego w rozliczeniu za okres, w którym upłynął ten termin.

Powyższe zasady powodują, iż podatnicy ponoszą negatywne konsekwencje finansowe w postaci konieczności pomniejszenia podatku naliczonego, jeżeli po okresie 3 miesięcy od zadeklarowania WNT nie otrzymali faktury VAT. W przypadku nieotrzymania faktury po ww. okresie 3 miesięcy od rozliczenia WNT, pomniejszenie podatku naliczonego dokonywane jest zgodnie z art. 86 ust. 10g, tj. w bieżącej deklaracji podatkowej. Takie pomniejszenie podatku ma zasadniczo charakter czasowy. **Późniejsze otrzymanie faktury, tj. np. po upływie okresu 5 miesięcy, powoduje, że podatnik ponownie nabywa prawo do wykazania podatku naliczonego z tytułu 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.

Powyższe będzie obowiązywać dla WNT, których okres korekty naliczonego upłynął po 30 czerwca 2023 r.

WNT – znaczenie faktury

Znaczenie faktury dla WNT od lipca 2023 r.:

PRZYKŁAD

Podatnik nabył towar, który został przetransportowany z Niemiec do Polski w kwietniu 2023 r.

Do momentu złożenia deklaracji za kwiecień 2023 r. podatnik nie otrzymał faktury. Podatnik nie wykazał WNT w rozliczeniu za kwiecień 2023 r.

Do momentu złożenia deklaracji za maj 2023 r. podatnik wciąż nie otrzymał faktury. Podatnik wykazał WNT w JPK_V7 oraz VAT-UE za maj 2023 r. (obowiązek podatkowy powstał 15 maja 2023 r.). Podatnik wykazał VAT należny i odliczył naliczony.

Podatnik nie otrzymał faktury do końca sierpnia 2023 r.

WNT – znaczenie faktury

Znaczenie faktury dla WNT:

PRZYKŁAD 4

Podatnik nie wykazał JPK_V7 za sierpień 2023 r. korekty podatku naliczonego odliczonego z tytułu WNT, gdyż nie był już do tego zobowiązany.

Podatnik otrzymał fakturę dopiero 2 września 2023 r. (data wystawienia faktury 22 kwietnia 2023 r.)

Po otrzymaniu faktury podatnik złożył korektę:

- JPK_V7 i VAT-UE za kwiecień 2023 r. i wykazał WNT (należny i naliczony)
- JPK_V7 i VAT-UE za maj 2023 r. i usunął WNT (należny i naliczony).

Kurs waluty dla korekty WDT i WNT

Korekty WDT i WNT

Korekty WDT i WNT

PRZYCZYNY KOREKTY

– pierwotne okoliczności wystawienia faktury

Przyjmuje się, że jeżeli korekta faktury wynika ze zdarzeń zaistniałych już w chwili wystawienia faktury pierwotnej (dotyczy np. pomyłki w cenie, pomyłki w stawce podatku), to uznaje się, że korekta podatku VAT powinna zostać rozliczona w deklaracji za okres, w którym została wykazana pierwotna faktura. Wyjątkiem są korekty faktur z zawyżonym podatkiem VAT – takie wykazuje się w miesiącu wystawienia faktury korygującej.

Korekty WDT i WNT

PRZYCZYNY WYSTAWIENIA FAKTUR KORYGUJĄCYCH

– następcze okoliczności wystawienia faktury

W przypadku korekty, która została spowodowana przyczynami, które miały miejsce już po dokonaniu dostawy, czy świadczeniu usługi (np. podwyższenie ceny w wyniku dokonanych uzgodnień z nabywcą, rabat, skonto, zwrot towarów, reklamacja), skorygowaną wartość podatku VAT wynikającą z wystawionej faktury korygującej należy wykazać w bieżącej deklaracji VAT, która dotyczy okresu, w którym wg ustawodawcy powstał obowiązek dokonania korekty (np. została wystawiona faktura korygująca lub zaistniała przyczyna korekty) – w zależności od rodzaju transakcji.

Korekty WDT i WNT

MOMENT WYKAZANIA KOREKTY:

WDT

Korekta in plus – okres rozliczeniowy, w którym zaistniała przyczyna podwyższenia podstawy opodatkowania, jednak nie wcześniej niż powstał obowiązek podatkowy (art. 29a ust. 17 i 18 ustawy o VAT),

Korekta in minus – brak przepisów

Korekty WDT i WNT

MOMENT WYKAZANIA KOREKTY:

WNT

Korekta in plus – okres rozliczeniowy, w którym zaistniała przyczyna podwyższenia podstawy opodatkowania, jednak nie wcześniej niż powstał obowiązek podatkowy (art. 30a ust. 1 ustawy o VAT),

Korekta in minus – okres rozliczeniowy, w którym zaistniała przyczyna obniżenia podstawy opodatkowania, jednak nie wcześniej niż powstał obowiązek podatkowy (art. 30 ust. 1a ustawy o VAT)

Kurs waluty dla korekty WDT i WNT

Art. 31a. [Przeliczanie waluty obcej]

1. **W przypadku gdy kwoty stosowane do określenia podstawy opodatkowania są określone w walucie obcej, przeliczenia na złote dokonuje się według kursu średniego danej waluty obcej ogłoszonego przez Narodowy Bank Polski na ostatni dzień roboczy poprzedzający dzień powstania obowiązku podatkowego.** Podatnik może wybrać sposób przeliczania tych kwot na złote według ostatniego kursu wymiany opublikowanego przez Europejski Bank Centralny na ostatni dzień poprzedzający dzień powstania obowiązku podatkowego; w takim przypadku waluty inne niż euro przelicza się z zastosowaniem kursu wymiany każdej z nich względem euro.

2. **W przypadku gdy podatnik wystawia fakturę przed powstaniem obowiązku podatkowego,** a kwoty stosowane do określenia podstawy opodatkowania są określone na tej fakturze w walucie obcej, przeliczenia na złote dokonuje się według kursu średniego danej waluty obcej ogłoszonego przez Narodowy Bank Polski **na ostatni dzień roboczy poprzedzający dzień wystawienia faktury.** Przepis ust. 1 zdanie drugie stosuje się odpowiednio.

Art. 31a. [Przeliczanie waluty obcej – metoda alternatywna od 2021 r.]

2a. Kwoty stosowane do określenia podstawy opodatkowania określone w walucie obcej mogą być przeliczane przez podatnika na złote zgodnie z zasadami przeliczania przychodu określonego w walucie obcej wynikającymi z przepisów o podatku dochodowym, obowiązującymi tego podatnika na potrzeby rozliczania danej transakcji.

Od 2021 roku, podatnik może w stosunku do ustalenia podstawy opodatkowania swojej sprzedaży (oraz korekt podstawy opodatkowania) stosować dla potrzeb podatku VAT ten sam kurs waluty, jaki stosuje dla potrzeb ustalenia przychodu w podatku dochodowym.

NIE DOTYCZY CZYNNOŚCI OPODATKOWANYCH VAT, KTÓRE NIE STANOWIĄ PRZYCHODU – np. import usług, WNT, zaliczki.

Korekty podstawy opodatkowania a kurs waluty - obecnie

Na dziś przepisy nie regulują, jaki kurs walutowy zastosować dla potrzeb korekty podstawy opodatkowania.

W związku z powyższym wciąż nie została wypracowana jednolita wykładnia jaki kurs waluty należy zastosować dla korygowania podstawy opodatkowania wyrażonej w walucie obcej.

KONCEPCJA NAJCZĘŚCIEJ POJAWIAJĄCA SIĘ W INTERPETAJACH I ORZECZNICTWIE

KORKTY IN PLUS

- a) okoliczności pierwotne – kurs waluty „historyczny”
- b) okoliczności następcze – kurs waluty sprzed dnia zaistnienia przyczyny korekty,

KORKTY IN MINUS

- a) okoliczności pierwotne – kurs waluty „historyczny”
- b) okoliczności następcze – kurs waluty „historyczny”

KORKTY IN MINUS - ZBIORCZE RABATOWE

Okresowe, korekty rabatowe do wszystkich dostaw towarów lub wszystkich usług z danego okresu (całego „obrotu” z danym kontrahentem w korygowanym okresie) – kurs walutowy sprzed dnia wystawienia faktury korygującej/dokumentu korygującego

DLA PODATNIKÓW STOSUJĄCYCH METODĘ ALTERNATYWNA – ART. 31a ust. 2a ustawy o VAT

W przypadku czynności sprzedaży będącej jednocześnie przychodem, dla których podstawa o podatkováana jest określona w walucie obcej, dla korekt podstawy opodatkowania powinno się przyjąć następujące kursy walutowe:

KORKTY IN PLUS

- a) okoliczności pierwotne – kurs waluty zgodnie z przepisami ustawy o PIT/CIT,
- b) okoliczności następcze – kurs waluty zgodnie z przepisami ustawy o PIT/CIT,

KORKTY IN MINUS

- a) okoliczności pierwotne – kurs waluty zgodnie z przepisami ustawy o PIT/CIT,
- b) okoliczności następcze – kurs waluty zgodnie z przepisami ustawy o PIT/CIT.

Powyższe nie dotyczy czynności nie będących przychodem (np. zaliczki, odwrotne obciążenia)

Korekty podstawy opodatkowania a kurs waluty – VAT Slim 3

PROPONOWANA ZMIANA

KORKTY IN PLUS

- a) okoliczności pierwotne – kurs waluty „historyczny”
- b) okoliczności następcze – kurs waluty „historyczny”,

KORKTY IN MINUS

- a) okoliczności pierwotne – kurs waluty „historyczny”
- b) okoliczności następcze – kurs waluty „historyczny”,

KORKTY IN MINUS - ZBIORCZE RABATOWE

Okresowe, korekty rabatowe do wszystkich dostaw towarów lub wszystkich usług z danego okresu – kurs walutowy sprzed dnia wystawienia faktury korygującej/dokumentu korygującego.

Zmiana nie będzie dotyczyć transakcji, dla których zastosowano kurs waluty zgodnie art. 31a ust. 2a ustawy o VAT (tzw. kurs alternatywny)

PRZYKŁAD 1

Stosowanie kursu walutowego przy korekcie

PRZYKŁAD 1a

Faktura pierwotna WDT z dnia 19.05.2023 r. (kurs waluty z dnia 18.05.2023 r.)

Netto 100 000 EUR, VAT 0%

Faktura korygująca z dnia 30 czerwca 2022 r.

Przyczyna korekty: błędna cena/ilość

Po korekcie: 90 000 EUR, VAT 0%

Stosowanie kursu walutowego przy korekcie

PRZYKŁAD 1a

Kurs waluty dla korekty:

kurs waluty z dnia 18.05.2023 r. (przyczyna korekty to błąd popełniony w pierwotnej fakturze)

Miesiąc ujęcia korekty przez sprzedawcę: maj 2023 r.

Stosowanie kursu walutowego przy korekcie

PRZYKŁAD 1b

Faktura pierwotna WNT z dnia 19.05.2023 r. (kurs waluty z dnia 18.05.2023 r.)

Netto 100 000 EUR, VAT 0%

Faktura korygująca z dnia 30 czerwca 2022 r.

Przyczyna korekty: błędna cena/ilość (nabywca miał świadomość błędu w momencie otrzymania faktury pierwotnej)

Po korekcie: 90 000 EUR, VAT 0%

Stosowanie kursu walutowego przy korekcie

PRZYKŁAD 1b

Kurs waluty dla korekty:

kurs waluty z dnia 18.05.2023 r. (przyczyna korekty to błąd popełniony w pierwotnej fakturze)

Miesiąc ujęcia korekty przez nabywcę: maj 2023 r.

PRZYKŁAD 2

Stosowanie kursu walutowego przy korekcie

PRZYKŁAD 2a

Faktura pierwotna WDT z dnia 19.05.2023 r. (kurs waluty z dnia 18.05.2023 r.)

Netto 100 000 EUR, VAT 0%

Faktura korygująca z dnia 30 czerwca 2022 r.

Przyczyna korekty: błędna cena/ilość

Po korekcie: 110 000 EUR, VAT 0%

Stosowanie kursu walutowego przy korekcie

PRZYKŁAD 2a

Kurs waluty dla korekty:

kurs waluty z dnia 18.05.2023 r. (przyczyna korekty to błąd popełniony w pierwotnej fakturze)

Miesiąc ujęcia korekty przez sprzedawcę: maj 2023 r.

Stosowanie kursu walutowego przy korekcie

PRZYKŁAD 2b

Faktura pierwotna WNT z dnia 19.05.2023 r. (kurs waluty z dnia 18.05.2023 r.)

Netto 100 000 EUR, VAT 0%

Faktura korygująca z dnia 30 czerwca 2022 r.

Przyczyna korekty: błędna cena/ilość

Po korekcie: 110 000 EUR, VAT 0%

Stosowanie kursu walutowego przy korekcie

PRZYKŁAD 2b

Kurs waluty dla korekty:

kurs waluty z dnia 18.05.2023 r. (przyczyna korekty to błąd popełniony w pierwotnej fakturze)

Miesiąc ujęcia korekty przez sprzedawcę: maj 2023 r.

PRZYKŁAD 3

Stosowanie kursu walutowego przy korekcie

PRZYKŁAD 3a

Faktura pierwotna WDT z dnia 19.05.2023 r. (kurs waluty z dnia 18.05.2023 r.)

Netto 100 000 EUR, VAT 0%

Faktura korygująca z dnia 01 lipca 2023 r. (kontrahent, po wcześniejszym rozpatrzeniu procesu reklamacji, zwrócił towar 28 czerwca 2023 r.)

Przyczyna korekty: zwrot towaru

Po korekcie: 0 EUR

Stosowanie kursu walutowego przy korekcie

PRZYKŁAD 3a

Kurs waluty korekty z dnia 18.05.2023 r.

Miesiąc ujęcia korekty przez sprzedawcę: lipiec 2023 r. (wg niektórych interpretacji – czerwiec 2023 r.)

Stosowanie kursu walutowego przy korekcie

PRZYKŁAD 3b

Faktura pierwotna WNT z dnia 19.05.2023 r. (kurs waluty z dnia 18.05.2023 r.)

Netto 100 000 EUR, VAT 0%

Faktura korygująca z dnia 01 lipca 2023 r. (nabywca, po wcześniejszym pisemnym rozpatrzeniu procesu reklamacji, zwrócił towar 28 czerwca 2023 r.)

Przyczyna korekty: zwrot towaru

Po korekcie: 0 EUR

Stosowanie kursu walutowego przy korekcie

PRZYKŁAD 3b

Kurs waluty korekty z dnia 18.05.2023 r.

Miesiąc ujęcia korekty przez nabywcę: czerwiec 2023 r. (miesiąc, w którym zaistniała przyczyna korekty)

PRZYKŁAD 4

Stosowanie kursu walutowego przy korekcie

PRZYKŁAD 4

Faktura pierwotna WNT z dnia 19.05.2023 r. (kurs waluty z dnia 18.05.2023 r.) – termin płatności 30 dni – skonto za wcześniejszą płatność

Netto 100 000 EUR, VAT 0%

Nabywca zapłacił ze skontem z dnia 01 czerwca 2023 r

Przyczyna korekty: skonto

Po korekcie: 99.000 EUR

Stosowanie kursu walutowego przy korekcie

PRZYKŁAD 4

Kurs waluty korekty z dnia 18.05.2023 r.

Miesiąc ujęcia korekty przez nabywcę: czerwiec 2023 r. (miesiąc, w którym zaistniała przyczyna korekty)

PRZYKŁAD 5

Stosowanie kursu walutowego przy korekcie

PRZYKŁAD 5

Faktury pierwotne wystawione w roku 2022 (kursy walut właściwe w dniu wystawienia faktur)

Faktura korygująca z dnia 31 stycznia 2023 r. (rabat roczny z tytułu obrotu w danym roku wynikający z umowy z umowy podpisanej w roku 2019)

Przyczyna korekty: rabat roczny

Stosowanie kursu walutowego przy korekcie

PRZYKŁAD 5

Kurs waluty korekty z dnia 30.01.2023 r.

Miesiąc ujęcia korekty przez sprzedawcę: styczeń 2023 r.

PRZYKŁAD 6

Stosowanie kursu walutowego przy korekcie

PRZYKŁAD 6

Faktury pierwotne wystawione w roku 2022 (kursy walut właściwe w dniu wystawienia faktur) – faktury dokumentowały dostawy towarów X, Y oraz Z

Faktura korygująca z dnia 31 stycznia 2023 r. (rabat roczny z tytułu obrotu towarem X w danym roku wynikający z umowy z umowy podpisanej w roku 2019)

Przyczyna korekty: rabat roczny na towar X

Stosowanie kursu walutowego przy korekcie

PRZYKŁAD 6

Kurs waluty korekty – należy zestawić faktury dokumentujące dostawę towarów X w danym roku i wyodrębnić z nich kwotę rabatu, a następnie przeliczyć kursem waluty właściwym dla każdej z faktur.

Miesiąc ujęcia korekty przez sprzedawcę: styczeń 2023 r.

PRZYKŁAD 7

Stosowanie kursu walutowego przy korekcie

PRZYKŁAD 7

Faktury pierwotne wystawione w styczniu, lutym, marcu, kwietniu roku 2023 (kursy walut właściwe w dniu wystawienia faktur) – faktury dokumentowały dostawy towarów X, Y oraz Z. Ceny w fakturach były zgodne z umową podpisaną w roku 2019.

Dnia 5 maja 2023 r. zawarto porozumienie o zwiększeniu cen za towary. Ustalono, że podwyższone ceny mogą być zastosowane przez sprzedawcę retrospektywnie od 1 stycznia 2023 r.

Faktura korygująca z dnia 25 maja 2023 r.

Przyczyna korekty: retrospektywne podwyższenie ceny

Stosowanie kursu walutowego przy korekcie

PRZYKŁAD 7

Kurs waluty korekty

- w świetle dzisiejszych interpretacji kurs z dnia 4 maja 2023 r. (kurs sprzed dnia zaistnienia przyczyny korekty)
- w świetle literalnego brzmienia przepisów od lipca 2023 r. - kursy właściwe dla pierwotnych transakcji ze stycznia, lutego, marca i kwietnia 2023 r.

Miesiąc ujęcia korekty przez sprzedawcę: maj 2023 r. (miesiąc zaistnienia przyczyny korekty)

**Kod
rabatowy**

LM202505

na zakup subskrypcji
do platformy
expert4you.pl

Wysokość rabatu

20%

(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: 2.06.2023 r.

Dziękujemy za uwagę!

Szkolenie zorganizowało



Właściciel marek

