

Szanowni Państwo,

Poniżej przedstawiamy Państwu informacje o wybranych zmianach podatkowych wprowadzonych w ramach tzw. **pakietu SLIM VAT 2**, które wchodzi w życie z dniem 1 października 2021 r¹.

Liczymy, że informacje te okażą się dla Państwa przydatne.

Zespół Mac Auditor

* * *

Spis treści

| | |
|----------------------------------------------------------------|---|
| 1. VAT naliczony w imporcie usług oraz WNT | 2 |
| 2. Korekty deklaracji dokonywane na bieżąco | 2 |
| 3. Odliczenie VAT poprzez złożenie korekty deklaracji | 3 |
| 4. Tzw. ulga na złe długi – szerszy katalog zastosowania | 3 |
| 5. Pozostałe zmiany | 4 |

Pełny tekst ustawy wprowadzającej tzw. pakiet SLIM VAT 2 znajdziesz [tutaj](#).

* * *



¹ Niektóre ze zmian weszły w życie 7 września 2021 r.

1. VAT naliczony w imporcie usług oraz WNT

Celem zmiany jest zapewnienie neutralności VAT w transakcjach importu usług oraz wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów (WNT). Poniżej przedstawiamy szczegóły tego zagadnienia na przykładzie WNT.

W przypadku WNT warunkiem powstawania prawa do odliczenia VAT naliczonego jest otrzymanie faktury dokumentującej nabycie towarów o charakterze WNT. Podatnik powinien otrzymać tę fakturę w terminie 3 miesięcy od upływu miesiąca, w którym w odniesieniu do nabytych towarów powstał obowiązek podatkowy (i w efekcie pojawił się VAT należny). W przypadku nieotrzymania faktury w tym terminie podatnik jest obowiązany do odpowiedniego pomniejszenia kwoty podatku naliczonego w rozliczeniu za okres, w którym upłynął ten trzymiesięczny termin. Dotychczasowe regulacje stanowiły, iż późniejsze otrzymanie faktury upoważniało podatnika do odpowiedniego powiększenia podatku naliczonego dopiero w rozliczeniu za okres rozliczeniowy, w którym podatnik otrzymał tę fakturę. Oznaczało to, że odliczenie VAT naliczonego następowało kilka miesięcy później niż ujęcie VAT należnego. W efekcie powstawała zaległość podatkowa, skutkująca naliczeniem odsetek. Przeczyło to zasadzie neutralności VAT w transakcjach pomiędzy przedsiębiorcami, co spowodowało zakwestionowanie tej zasady przez TSUE w wyroku z marca 2021 r. Po zmianach późniejsze otrzymanie faktury upoważnia podatnika do powiększenia podatku naliczonego w tym samym okresie, w którym uwzględniono kwotę podatku należnego z tytułu WNT, a zatem nie powinna powstać zaległość podatkowa skutkująca naliczeniem odsetek. Taka intencja sygnalizowana była przez MF, jednak poniższy przykład pokazuje, że nowelizacja w jej literalnym brzmieniu nie zapewnia pełnego usunięcia niekorzystnego dla podatników mechanizmu.

Przykład

15 października 2021 r. nabyto towary z Niemiec za cenę 10 000 PLN, jednak nabywca nie otrzymał faktury dokumentującej to nabycie. Pomimo nieotrzymania faktury, nabywca w pliku JPK_V7M za październik 2021 r. wykazał VAT należny z tytułu WNT w kwocie 2 300 PLN, jak również odliczył ten VAT naliczony w identycznej kwocie 2 300 PLN.

Do końca stycznia 2022 r. nabywca nie otrzymał faktury dotyczącej tego WNT. W związku z tym w pliku JPK_V7M za styczeń 2022 r. podatnik obowiązany jest do pomniejszenia kwoty podatku naliczonego o podatek odliczony uprzednio w październiku 2021 r.

Podatnik otrzymał fakturę w kwietniu 2022 r. Zgodnie z nowymi przepisami pozwoli to nabywcy zwiększyć kwotę podatku naliczonego o 2 300 PLN, w drodze korekty pliku JPK_V7M za październik 2021 r. W efekcie, w pliku JPK_V7M za październik 2021 r. uwzględniona zostanie jako podatek naliczony łącznie kwota 4 600 PLN, a jednocześnie w pliku JPK_V7M za styczeń 2022 r. pozostanie zmniejszenie kwoty podatku naliczonego w wysokości 2 300 PLN.

Przedstawiony powyżej przykład ilustruje zastosowanie literalnego brzmienia nowych przepisów. Nie można wykluczyć, iż regulacje w tym zakresie zostaną w tym czasie poprawione lub przyjmie się odmienna praktyka stosowania wchodzących w życie przepisów.

2. Korekty deklaracji dokonywane na bieżąco

Zgodnie ze znowelizowanymi przepisami w przypadku importu usług oraz WNT, gdy podstawa opodatkowania uległa obniżeniu (korekta *in minus*), korekty tej podstawy dokonuje się w rozliczeniu za okres rozliczeniowy, w którym zaistniała przyczyna obniżenia podstawy opodatkowania. Oznacza to, że jeśli przyczyną obniżenia ceny jest np. uzyskany rabat, korekty deklaracji (JPK_V7M) należy dokonać w bieżącym okresie, czyli w miesiącu otrzymania rabatu.

3. Odliczenie VAT poprzez złożenie korekty deklaracji

Zgodnie ze znowelizowanymi przepisami jeżeli podatnik nie dokonał obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego z zachowaniem zwykłych terminów, może on obniżyć kwotę podatku należnego przez dokonanie korekty deklaracji podatkowej:

- 1) za okres, w którym powstało prawo do obniżenia kwoty podatku należnego, albo
- 2) za jeden z trzech następujących okresów rozliczeniowych

– nie później jednak niż w ciągu 5 lat, licząc od początku roku, w którym powstało prawo do obniżenia kwoty podatku należnego.

4. Tzw. ulga na złe długi – szerszy katalog zastosowania

Tzw. ulga na złe długi przewiduje, iż podatnik może skorygować podstawę opodatkowania oraz podatek należny w przypadku wierzytelności lub części kwoty wierzytelności, których nieściągalność została uprawdopodobniona. Nieściągalność wierzytelności uważa się za uprawdopodobnioną, w przypadku gdy wierzytelność nie została uregulowana lub zbyta w jakiegokolwiek formie w ciągu 90 dni od dnia upływu terminu jej płatności określonego w umowie lub na fakturze.

Znowelizowane przepisy zmniejszają wymogi, których spełnienie uprawnia do skorzystania z tego mechanizmu:

1. Zlikwidowano wymóg aby dostawa towaru lub świadczenie usług była dokonana na rzecz podatnika zarejestrowanego jako podatnik VAT czynny, niebędącego w trakcie postępowania restrukturyzacyjnego.
2. Zlikwidowano także warunki aby na dzień poprzedzający dzień złożenia deklaracji podatkowej, w której dokonuje się korekty, dłużnik był podatnikiem zarejestrowanym jako podatnik VAT czynny i nie znajdował się w trakcie postępowania restrukturyzacyjnego

Utrzymano natomiast w mocy warunek aby na dzień poprzedzający dzień złożenia deklaracji podatkowej, w której dokonuje się korekty, wierzyciel był podatnikiem zarejestrowanym jako podatnik VAT czynny.

Ponadto, **w świetle nowelizacji, złożenie korekty (skorzystanie z ulgi) możliwe jest gdy od daty wystawienia faktury dokumentującej wierzytelność nie upłynęły 3 lata**, licząc od końca roku, w którym została wystawiona. Dotychczasowe przepisy przewidywały krótszy, dwuletni okres.

Nowością jest rozszerzenie zakresu stosowania ulgi w przypadku dostawy towaru lub świadczenia usług dokonanych na rzecz podmiotu innego niż podatnik, o którym mowa w art. 15 ust. 1 ustawy o VAT, zarejestrowany jako podatnik VAT czynny. Korekta, taka 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.

5. Pozostałe zmiany

1. Zmieniono ustawową definicję państwa członkowskiego, dostosowując ją do sytuacji po opuszczeniu Unii Europejskiej przez Zjednoczone Królestwo Wielkiej Brytanii i Irlandii Północnej, z uwzględnieniem szczególnego statusu Irlandii Północnej.
2. Doprecyzowano zasady określania miejsca dostawy towarów w ramach tzw. transakcji łańcuchowych w sytuacji, gdy transport organizowany jest przez pierwszy lub ostatni podmiot w łańcuchu..
3. Uregulowano, iż w przypadku gdy podatnik nie rozliczył w całości lub w części podatku należnego z tytułu importu towarów, może dokonać korekty deklaracji podatkowej w terminie 4 miesięcy, licząc od miesiąca następnego po powstaniu obowiązku podatkowego.
4. Wprowadzono możliwość złożenia oświadczenia o rezygnacji ze zwolnienia z VAT przy dostawie budynków, budowli i ich części przed notariuszem. Dotychczas taka rezygnacja możliwa była tylko w drodze oświadczenia złożonego do naczelnika urzędu skarbowego.
5. Uregulowano, iż podatnicy wykorzystujący wyłącznie do działalności gospodarczej pojazdy samochodowe, dla których są obowiązani prowadzić ewidencję przebiegu pojazdu, mają obowiązek złożyć naczelnikowi urzędu skarbowego informację o tych pojazdach w terminie do 25. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym poniosą pierwszy wydatek związany z tymi pojazdami.
6. Umożliwiono przekazywanie środków między rachunkami VAT w różnych bankach podatnika oraz przeznaczania środków zgromadzonych na rachunku VAT na uregulowanie składki na ubezpieczenie rolników.

* * *



Nota prawna

Niniejszy materiał został sporządzony we wrześniu 2021 roku przez Mac Auditor Sp. z o.o. Od dnia sporządzenia mogły mieć miejsce istotne zmiany dotyczące powyższych informacji, w tym zmiany stanu prawnego, zmiany o charakterze interpretacyjnym lub będące skutkiem orzecznictwa. Przedstawione w niniejszym materiale informacje mają charakter ogólny i uproszczony, liczne kwestie szczegółowe zostały pominięte. Materiał ma wyłącznie charakter informacyjny, w szczególności nie powinien być jedyną podstawą podejmowania decyzji w sprawach podatkowych. Decyzje tego typu powinny każdorazowo uwzględniać pełny aktualny stan prawny, interpretacje i orzecznictwo. Mac Auditor Sp. z o.o. nie ponosi odpowiedzialności za wykorzystanie przedstawionych w materiale informacji w jakimkolwiek celu. Niniejszy materiał jest chroniony prawem autorskim i rozpowszechnianie go wymaga uprzedniej pisemnej zgody Mac Auditor Sp. z o.o.

Mac Auditor Sp. z o.o. działa na rynku od 1994 roku i specjalizuje się w outsourcingu usług księgowych oraz kadrowo-płacowych. Mac Auditor jest firmą audytorską wpisaną na listę prowadzoną przez Polską Izbę Biegłych Rewidentów pod numerem 244 oraz wpisanym do rejestru prowadzonego przez amerykańską organizację nadzoru PCAOB pod numerem 1920.

* * *

Legal notice

This material was prepared in September 2021 by Mac Auditor Sp. z o.o. From the date of its preparation, some important amendments concerning the above information, including the amendment to the legal status, amendments of the interpretation nature or amendments resulting from the case-law might have been introduced. Information presented in this material is of the general and simplified nature. Numerous detailed issues were omitted. The purpose of the said material is informational only and it should not, in particular, be used as the only basis for making tax-related decisions. Such decisions should always take into account the complete legal status, interpretations and the case-law. Mac Auditor Sp. z o.o. may not be held liable for any use of said information for any purposes whatsoever. This material is copyright-protected and its distribution requires prior written consent of Mac Auditor Sp. z o.o.

Mac Auditor Sp. z o.o. has been present on the market since 1994 and specialises in outsourcing of accounting, HR and payroll services. Mac Auditor is an auditing company entered in the list maintained by the Polish National Chamber of Statutory Auditors under number 244 and entered in the register maintained by the PCAOB, an American supervisory organisation, under number 1920.

Mac Auditor Sp. z o.o.
ul. Obrzeźna 5 / 8p.,
02-691 Warszawa

T: +48 22 649 27 65 F: +48 22 649 27 68
macauditor@macauditor.pl
www.macauditor.pl

Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy, XIII Wydział Gospodarczy
KRS: 0000099338 NIP: 118 00 64 610
Kapitał zakładowy: 100 000 PLN, Firma audytorska nr 244