

Szanowni Państwo,

Poniżej przedstawiamy Państwu informacje o wybranych, najistotniejszych w naszej ocenie, **wchodzących w życie w lipcu 2023 roku zmianach w przepisach dotyczących opodatkowania, ze szczególnym uwzględnieniem pakietu SLIM VAT 3.**

Liczymy, że informacje te okażą się dla Państwa przydatne.

Zespół Mac Auditor

* * *

Spis treści

1. Zniesienie wymogu posiadania faktury w celu odliczenia VAT w WNT	1
2. Korekty WDT	2
3. Zmiany dotyczące kursów walut w przypadku faktur korygujących w walucie obcej.....	2
4. Ułatwienia dotyczące proporcji (współczynnika) VAT	2
5. Mały podatnik z obrotem do 2 mln euro.....	3
6. Przesunięcie wejścia w życie raportowania JPK_CIT i JPK_PIT.....	3
7. Zmiany dotyczące sankcji VAT	3
8. SLIM VAT 3 - pozostałe zmiany.....	4
9. Skutki zakończenie stanu zagrożenia epidemicznego.....	4

[Tutaj](#) znajdziesz ustawę stanowiącą podstawę opracowania niniejszej broszury.

[Tutaj](#) znajdziesz informację Ministerstwa Finansów w sprawie pakietu SLIM VAT 3.

* * *

1. Zniesienie wymogu posiadania faktury w celu odliczenia VAT w WNT

Znowelizowane przepisy likwidują formalny obowiązek posiadania faktury od kontrahenta zagranicznego w celu odliczenia VAT z tytułu wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów (WNT). Po zmianie podatnik nieposiadający faktury dokumentującej zakup towaru od kontrahenta zagranicznego nie będzie musiał korygować odliczonego VAT po upływie trzech miesięcy, licząc od końca miesiąca, w którym powstał obowiązek podatkowy. Jedynym warunkiem prawa do odliczenia będzie wykazanie VAT należnego z tytułu WNT. Oznacza to zapewnienie pełnej neutralności transakcji WNT na gruncie VAT.

Podkreślamy przy tym, że w praktyce nadal niezbędne jest posiadanie faktury dokumentującej zakup towarów z innego kraju członkowskiego Unii Europejskiej, w celu prawidłowego ujęcia transakcji w księgach rachunkowych oraz dla potrzeb ustalenia kosztów uzyskania przychodu na potrzeby CIT lub PIT. Zmiana dotyczy zatem relatywnie rzadkich sytuacji, w których kupujący oczekuje na fakturę dokumentującą faktycznie przeprowadzoną już transakcję. Dotychczas, jeśli taka sytuacja trwała powyżej trzech miesięcy, oznaczała negatywne skutki w zakresie VAT (przejściowa utrata możliwości odliczenia VAT naliczonego i w efekcie obowiązek korekty JPK_V7 oraz dopłaty podatku). Po zmianie przepisów mechanizm ten nie będzie już stosowany.

2. Korekty WDT

Ustawodawca doprecyzował okres, za który wykazywana jest wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów (WDT) ze stawką 0%. W przypadku opóźnionego otrzymania dokumentów potwierdzających wywóz z towarów w ramach WDT, transakcja będzie podlegała wykazaniu w okresie rozliczeniowym, w którym powstał obowiązek podatkowy. Dotychczasowe przepisy wskazywały okres, w którym transakcja została dokonana. Zmiana polega zatem na dostosowaniu brzmienia przepisów do powszechnie przyjętej praktyki

3. Zmiany dotyczące kursów walut w przypadku faktur korygujących w walucie obcej

Nowe regulacje wprowadzają zasadę stosowania kursu historycznego waluty obcej (zastosowanego na fakturze pierwotnej) do przeliczenia kwot wynikających z faktur korygujących w walutach obcych. Zmiana dotyczy zarówno korekt zwiększających i obniżających podstawę opodatkowania, niezależnie od przyczyn korekty i jej charakteru.

Pakiet SLIM VAT 3 wprowadza możliwość zastosowania jednego kursu waluty obcej, tj. kursu z dnia poprzedzającego dzień wystawienia faktury korygującej, dla zbiorczych korekt *in minus* dotyczących:

- transakcji krajowych (dotychczas podatnik powinien był stosować odrębny kurs dla każdej z transakcji objętej korektą),
- WNT oraz importu usług.

Wskazana powyżej możliwość zastosowania jednego kursu dotyczy wyłącznie zbiorczych faktur korygujących, w przypadku gdy korekta polega na zmniejszeniu podstawy opodatkowania wynikającym z udzielenia opustu lub obniżki ceny. Nowe przepisy nie dotyczą korekt zbiorczych zwiększających podstawę opodatkowania ani korekt *in minus*, które wynikają z innych przyczyn niż udzielenie opustu lub obniżka ceny, np. korekt wynikających ze zwrotu zakupionych towarów przez nabywcę.

4. Ułatwienia dotyczące proporcji (współczynnika) VAT

Zmiany dotyczą podatników, którzy dokonują sprzedaży, która jest częściowo zwolniona z VAT, a w konsekwencji dla potrzeb odliczania VAT stosują współczynnik struktury sprzedaży (WSS).

W świetle nowych przepisów podatnik może nie dokonywać korekty, jeżeli różnica między wstępnie ustaloną proporcją a proporcją ustaloną dla zakończonego roku podatkowego nie przekracza dwóch punktów procentowych. W przypadku gdy proporcja ustalona dla zakończonego roku podatkowego jest mniejsza niż wstępnie ustalona proporcja, możliwość odstąpienia od rocznej korekty jest dopuszczona pod warunkiem, że kwota podatku naliczonego niepodlegająca odliczeniu wynikająca z różnicy między ustalonymi proporcjami oraz korekty dotyczącej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (z wyjątkiem tych, których wartość początkowa nie przekracza 15 000 zł) nie przekracza 10 000 zł. Zmiana będzie dotyczyć po raz pierwszy korekty za 2023 r.

Zlikwidowano ponadto obowiązek protokolarnego uzgadniania z naczelnikiem urzędu skarbowego proporcji do odliczenia podatku naliczonego i zastąpiono go wymogiem zawiadomienia naczelnika urzędu skarbowego o przyjętej proporcji w terminie do 25. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym ta proporcja została zastosowana po raz pierwszy, nie później jednak niż w dniu przesłania JPK_V7

Zwiększono do 10 000 zł z dotychczasowych 500 zł kwotę pozwalającą na uznanie, że proporcja odliczenia określona przez podatnika wynosi 100%, w sytuacji gdy faktyczna proporcja przekroczyła 98%. Zmiana dotyczy podatników wykonujących w ramach działalności czynności opodatkowane i zwolnione z VAT i umożliwia odliczenie pełnej kwoty

VAT w przypadku podatników, u których znaczną część obrotu stanowią czynności opodatkowane VAT. Zmiana będzie dotyczyć po raz pierwszy korekty za 2023 r.

5. Mały podatnik z obrotem do 2 mln euro

Podwyższono do 2 mln euro limit roczny obrotów pozwalający na korzystanie ze statusu małego podatnika dla potrzeb VAT.

W świetle zmienionej definicji, przez małego podatnika rozumie się przez to podatnika podatku od towarów i usług:

- a) u którego wartość sprzedaży (wraz z kwotą podatku) nie przekroczyła w poprzednim roku podatkowym wyrażonej w złotych kwoty odpowiadającej równowartości 2 000 000 euro,
- b) prowadzącego przedsiębiorstwo maklerskie, zarządzającego funduszami inwestycyjnymi, zarządzającego alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi, będącego agentem, zleceniobiorcą lub inną osobą świadczącą usługi o podobnym charakterze, z wyjątkiem komisu – jeżeli kwota prowizji lub innych postaci wynagrodzenia za wykonane usługi (wraz z kwotą podatku) nie przekroczyła w poprzednim roku podatkowym wyrażonej w złotych kwoty odpowiadającej równowartości 45 000 euro

- przy czym przeliczenia kwot wyrażonych w euro dokonuje się według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski na pierwszy dzień roboczy października poprzedniego roku podatkowego, w zaokrągleniu do 1000 zł.

Nowy limit będzie miał zastosowanie już od drugiego półrocza 2023 r. Podatnicy, których sprzedaż w ubiegłym roku nie przekroczyła nowego limitu 2 mln euro (wraz z VAT i zdecydują się na stosowanie metody kasowej lub rozliczeń kwartalnych, w celu skorzystania ze zmienionej formy rozliczeń złożą aktualizację formularza VAT-R, w którym poinformują organ o dokonanych wyborze.

6. Przesunięcie wejścia w życie raportowania JPK_CIT i JPK_PIT

Nowelizacja odsuwa w czasie terminy wejścia w życie prowadzenia elektronicznie ksiąg oraz ich przesyłania do organów podatkowych w formie plików JPK_CIT lub JPK_PIT.

Księgi podatników CIT (JPK_CIT) będą przesyłane po raz pierwszy za rok podatkowy rozpoczynający się po dniu:

- 31 grudnia 2024 r. - w przypadku podatkowych grup kapitałowych, podatników, u których wartość przychodu uzyskanego w poprzednim roku podatkowym przekroczyła równowartość 50 mln euro,
- 31 grudnia 2025 r. - w przypadku czynnych podatników VAT,
- 31 grudnia 2026 r. - w przypadku podatników innych niż czynni podatnicy VAT.

Podatnicy PIT i ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych prześlą JPK po raz pierwszy za okresy rozliczeniowe rozpoczynające się po dniu:

- 31 grudnia 2025 r. - w przypadku podmiotów będących czynnymi podatnikami VAT,
- 31 grudnia 2026 r. - w przypadku podmiotów niebędących czynnymi podatnikami VAT.

7. Zmiany dotyczące sankcji VAT

Naczelnik urzędu skarbowego lub naczelnik urzędu celno-skarbowego ustali dodatkowe zobowiązanie podatkowe według stawek ustalonych do 30%, do 20% lub do 15% (aktualnie są to sztywne stawki w wysokości 30%, 20% i 15%, bez pozostawienia możliwości ustalenia niższej wysokości procentowej sankcji).

Ustalając dodatkowe zobowiązanie podatkowe, organ nakładający sankcję weźmie pod uwagę:

- okoliczności powstania nieprawidłowości,
- rodzaj i stopień naruszenia ciężącego na podatniku obowiązku, które skutkowało powstaniem nieprawidłowości,
- rodzaj, stopień i częstotliwość stwierdzanych dotychczas nieprawidłowości dotyczących nieprzedawnionych zobowiązań w podatku,
- 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 następane okresy rozliczeniowe,
- działania podjęte przez podatnika po stwierdzeniu nieprawidłowości w celu usunięcia skutków nieprawidłowości.

8. SLIM VAT 3 - pozostałe zmiany

Pakiet SLIM VAT 3 wprowadza szereg innych zmian. Obejmują one między innymi:

- możliwość uwolnienia się od odpowiedzialności solidarnej w niektórych sytuacjach (np. przy faktoringu), pod warunkiem, że kwota została zapłacona z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności,
- możliwość rezygnacji z obowiązku drukowania dokumentów kasowych przez przedsiębiorców prowadzących ewidencję sprzedaży przy zastosowaniu kas rejestrujących online,
- wprowadzenie zasady składania deklaracji korygujących poza systemem OSS i IOSS bezpośrednio do Łódzkiego Urzędu Skarbowego (w sytuacji gdy podatnik nie korzysta już ze wskazanych procedur lub upłynął termin uprawniający do dokonania korekty w kolejnej deklaracji podatkowej),
- wyznaczenie Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej jako jedynego organu wydającego wiążące informacje stawkowe (WIS), wiążące informacje akcyzowe (WIA), wiążące informacje taryfowe (WIT) oraz wiążące informacje o pochodzeniu (WIP),
- rozszerzenie katalogu danin publicznych, które mogą być regulowane z rachunku VAT,
- zmiany dotyczące innych obszarów niż VAT, obejmujące m.in.:
 - o zmiany w PIT dotyczące ulgi rehabilitacyjnej oraz limitów dochodowych dla rodziców wychowujących dzieci z niepełnosprawnością,
 - o zmiany w PIT dotyczące tzw. najmu prywatnego. Małżonkowie będą stosować wyższą stawkę ryczałtu (12,5% przychodów) dopiero po przekroczeniu limitu 200 tys. zł (obecnie limit wynosi 100 tys. zł) bez względu na to, czy będą rozliczać te przychody odrębnie, czy zdecydują o opodatkowaniu ich w całości przez jednego z nich. Rozwiązanie to będzie miało zastosowanie już do rozliczenia za 2023 rok,
 - o udostępnienie usługi Twój e-PIT również do rozliczenia dochodów z działalności gospodarczej,
 - o zmiany progów w podatku od spadków i darowizn.

9. Skutki zakończenie stanu zagrożenia epidemicznego

W dniu 1 lipca 2023 roku odwołano stan zagrożenia epidemicznego. Fakt ten wywołuje liczne skutki prawne, w tym między innymi dotyczące:

- prawa pracy. Informacje na ten temat znajdują Państwo w naszej [broszurze poświęconej zmianom w obszarze kadrowo-płacowym od 1 lipca 2023](#),
- certyfikatów rezydencji podatkowej. W okresie stanu epidemii lub zagrożenia epidemicznego oraz przez okres dwóch miesięcy po ich odwołaniu, płatnik może posługiwać się posiadanym certyfikatem rezydencji podatnika obejmującym 2019 r. lub 2020 r. pod warunkiem uzyskania oświadczenia podatnika, że dane w nim zawarte nie uległy zmianie,

- raportowania schematów podatkowych (MDR). Z dniem 1 sierpnia 2023 roku terminy w zakresie MDR nie będą już zawieszane. W praktyce oznacza to, że podatnicy będą mieli, w zależności od swojej roli w schemacie podatkowym, maksymalnie 30 dni na zaraportowanie schematów za cały okres pandemii Covid-19 - tj. od marca 2020 roku, a nowe schematy podatkowe będą podlegały bieżącemu raportowaniu na zasadach ogólnych,
- terminów do zawiadomienia o zapłacie należności na rachunek spoza tzw. białej listy. Od 1 lipca 2023 roku termin ponownie wynosi 7 dni, a nie – jak w okresie pandemii – 14 dni,
- terminów na wydanie interpretacji indywidualnej, które ponownie wyniosą 3 miesiące, a nie – jak w okresie pandemii – 6 miesięcy.

* * *

Podstawa prawna

Ustawa z dnia 26 maja 2023 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw. Dz. U. z 2023 r., poz. 1059.

* * *

Nota prawna

Niniejszy materiał został sporządzony w lipcu 2023 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 poglądowy, 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.

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