



DORADZTWO  
PODATKOWE

Tax Alert Nr 210/22.12.2020 r.



## Zmiany objęte pakietem SLIM VAT możliwe już od 1 stycznia 2021 r.

**1 stycznia 2021 r. najprawdopodobniej wejdzie w życie tzw. pakiet SLIM VAT** przewidujący nowelizację przepisów ustawy o VAT. 16 grudnia br. nowelizacja została przyjęta przez Senat. Zgodnie z zapowiedziami Ministerstwa Finansów, zmiany te zawierają rozwiązania upraszczające rozliczanie podatku VAT przez podatników, na co ma wskazywać sama nazwa „SIMPLE, LOCAL and MODERN”. Jednak niektóre zmiany z pewnością uproszczeniem nie są i mogą przysporzyć podatnikom sporo problemów.

Poniżej przedstawiamy krótkie omówienie zmian przepisów ustawy o VAT wprowadzanych pakietem SLIM VAT.

ZAKRES ZMIAN	OMÓWIENIE
<p><b>Brak wymogu posiadania potwierdzenia odbioru faktury korygującej zmniejszającej przez odbiorcę</b></p> <p><b>ZMIANA PROBLEMATYCZNA</b></p>	<p>Zmiana w art. 29a ust. 13 ustawy o VAT polega na likwidacji wymogu posiadania przez wystawcę faktury korygującej „in minus” potwierdzenia jej odbioru przez nabywcę w celu obniżenia podstawy opodatkowania i podatku VAT, jednak nie oznacza to, do obniżenia VAT wystarczające będzie wystawienie faktury korygującej.</p> <p>Zgodnie z nowym brzmieniem przepisu, obniżenie takie może być dokonane <b>w okresie rozliczeniowym, w którym podatnik wystawił fakturę korygującą, pod warunkiem jednak, że z posiadanej przez tego podatnika dokumentacji wynika, że uzgodnił on z nabywcą towaru lub usługi warunki obniżenia podstawy opodatkowania określone w fakturze korygującej oraz warunki te zostały spełnione</b>, a faktura ta jest zgodna z posiadaną dokumentacją. Jeśli podatnik nie będzie posiadać odpowiedniej dokumentacji w okresie, w którym została wystawiona faktura korygująca, wówczas fakturę korygującą można będzie wykazać w okresie, w którym dokumentację tę uzyska.</p> <p>Oznacza to, że zamiast potwierdzenia odbioru faktury korygującej dostawca będzie zobowiązany posiadać inną dokumentację, która potwierdza dokonane z nabywcą uzgodnienia w zakresie korekty.</p> <p>Jeszcze trudniejsza sytuacja będzie w przypadku nabywcy uprawnionego do rabatu, czy innego tytułu obniżającego wcześniejszą sprzedaż. Z punktu widzenia nabywcy otrzymanie faktury korygującej nie ma żadnego znaczenia, gdyż na podstawie znowelizowanego art. 86 ust. 19a ustawy o VAT, <b>będzie on zobowiązany do zmniejszenia kwoty VAT naliczonego w rozliczeniu za okres, w którym warunki obniżenia podstawy opodatkowania zostały uzgodnione z dostawcą</b> towarów lub usługodawcą, jeżeli przed upływem tego okresu</p>

	<p>rozliczeniowego warunki te zostały spełnione. Jeśli nie zostały spełnione, wówczas ujęcie faktury korekty powinno mieć miejsce w okresie, w którym warunki będą spełnione.</p> <p>W świetle powyższych zmian, aby zapewnić prawidłowe wykazywanie faktur korygujących po obu stronach, wydaje się, że <b>konieczne będzie wprowadzenie odpowiedniej procedury wewnętrznej mającej na celu udokumentowanie przez komórki merytoryczne uzgodnienia warunków</b> obniżenia wartości sprzedaży oraz ich spełnienia i przekazanie takiej dokumentacji do osób zajmujących się rozliczeniami VAT w firmie.</p> <p>Co istotne, <b>przepisy przejściowe przewidują możliwość stosowania do końca 2021 r. dotychczasowych zasad w zakresie wykazywania faktur korygujących w rozliczeniach VAT, <u>jeśli zostanie to uzgodnione na piśmie między dostawcą i nabywcą przed wystawieniem pierwszej faktury korygującej w 2021 r.</u></b></p>
<p><b>Uchylenie art. 7 ust. 8 ustawy o VAT dotyczącego transakcji łańcuchowych</b></p> <p><b>ZMIANA PROBLEMATYCZNA</b></p>	<p>Uchylenie art. 7 ust. 8 ustawy o VAT odnoszącego się do transakcji łańcuchowych, jak twierdzi Ministerstwo Finansów, wynika faktu, że regulacja nie ma podstaw w przepisach Dyrektywy VAT i każda transakcja powinna być analizowana zgodnie z ogólnymi zasadami dotyczącymi dostawy towarów zdefiniowanej jako przeniesienie prawa do rozporządzania towarem jak właściciel.</p> <p>Jednakże <b>uchylenie tego przepisu może potencjalnie skutkować zmianą kwalifikacji podatkowej niektórych transakcji uznawanych dotychczas za transakcje łańcuchowe, np. w odniesieniu do czynności dokonywanych przez operatorów kart paliwowych</b>, którzy są obecnie traktowani jak nabywcy i sprzedawcy towarów rozliczanych za pomocą kart paliwowych. W uzasadnieniu tej zmiany Ministerstwo Finansów powołało właśnie orzeczenie TSUE dotyczące opodatkowania kart paliwowych (wyrok z 15 maja 2019 r. w sprawie C-235/18 Vega International Car Transport and Logistic), w którym Trybunał uznał, że wystawca karty paliwowej nie dokonuje dostawy paliwa, lecz świadczy usługę finansową zwolnioną z VAT. Skutkuje to brakiem prawa do odliczenia podatku VAT zarówno przez operatora kart paliwowych, jak i przez nabywcę towarów będącego użytkownikiem kart paliwowych.</p>
<p><b>Ograniczenie ważności WIS przez 5 lat od dnia jej wydania</b></p> <p><b>ZMIANA PROBLEMATYCZNA</b></p>	<p>Nowy art. 42ha ustawy o VAT wprowadza <b>ograniczenie ważności wiążącej informacji stawkowej (WIS) do 5 lat od dnia ich wydania</b> dla podatnika. Dotychczas takiego ograniczenia nie było i nie wydaje się ono potrzebne, ponieważ jakkolwiek zmiana przepisu, bądź stanu faktycznego powoduje automatyczne wygaśnięcie mocy WIS (podobnie jak w przypadku interpretacji indywidualnej). Dodatkowo, przepis przejściowy przewiduje, że WIS wydane przed wejściem w życie nowelizacji są ważne przez okres 5 lat od wejścia w życie zmian.</p>
<p><b>Uregulowanie zasad wykazania faktury korygującej zwiększającej</b></p> <p><b>ZMIANA DOPRECYZOWUJĄCA</b></p>	<p>Obecne przepisy nie zawierają zasad wykazywania faktur korygujących „in plus” w rozliczeniach VAT. Nowe przepisy wprowadzone w art. 29a ust. 17 ustawy o VAT są zbieżne z obecną praktyką wypracowaną na podstawie orzecznictwa.</p> <p>W przypadku <b>gdy podstawa opodatkowania ulegnie zwiększeniu, korekty tej podstawy dokonuje się w rozliczeniu za okres, w którym zaistniała przyczyna zwiększenia podstawy opodatkowania</b>. Oznacza to, że w przypadku błędów popełnionych już przy wystawieniu faktury pierwotnej, fakturę korygującą należy wykazać wstecznie w rozliczeniu za okres, w którym powstał obowiązek podatkowy dotyczący pierwotnej faktury. Może to skutkować koniecznością zapłaty zaległości podatkowej i odsetek za zwłokę. Jeśli natomiast korekta „in plus” wynika z nowych okoliczności, nieznanych w momencie wystawienia pierwotnej faktury, faktura korekta powinna być wykazana w bieżącym okresie.</p>

<p>Wydłużenie terminu na odliczenie VAT naliczonego</p> <p><b>ZMIANA KORZYSTNA</b></p>	<p>Niewątpliwie korzystną zmianą jest wydłużenie terminu na odliczenie VAT naliczonego na podstawie art. 86 ust. 11 ustawy o VAT <b>z obecnych 3 miesięcy (tj. miesiąc powstania obowiązku podatkowego/otrzymania faktury lub 2 kolejne miesiące) do 4 miesięcy (odpowiednio 3 kolejne miesiące)</b>. Dla rozliczeń kwartalnych pozostaje dotychczasowa zasada ograniczona łącznie do trzech okresów rozliczeniowych.</p>
<p>Podwyższenie limitu progu kwotowego dla prezentów o małej wartości do 20 zł</p> <p><b>ZMIANA KORZYSTNA</b></p>	<p>Korzystne jest również <b>podwyższenie z 10 zł do 20 zł limitu kwotowego, który pozwala uznać wydawane nieodpłatnie towary za tzw. prezenty o małej wartości</b>, które nie podlegają obowiązkowi naliczenia VAT należnego przy ich nieodpłatnym wydaniu na podstawie art. 7 ust. 2 w zw. ust. 4 ustawy o VAT, bez konieczności prowadzenia ewidencji osób obdarowanych.</p>
<p>Odliczenie VAT naliczonego z faktur dokumentujących nabycie usług noclegowych w celu ich odsprzedaży</p> <p><b>ZMIANA KORZYSTNA</b></p>	<p>Korzystną zmianą jest <b>wprowadzenie w art. 88 ust. 1 pkt 4 lit. c ustawy o VAT możliwości odliczenia VAT naliczonego od nabycia usług noclegowych, jeśli są one nabywane w celu ich odprzedaży (refakturowania)</b>, opodatkowanego zgodnie z art. 8 ust. 2a ustawy o VAT. Przepis ten wprowadza fikcję prawną skutkującą uznaniem podatnika, działającego w imieniu własnym ale na rzecz osoby trzeciej, jako nabywcy i świadczącego usługę. Obecnie w przypadku nabycia usług noclegowych nie ma możliwości odliczenia VAT naliczonego, również jeśli usługa ta jest refakturowana – na inny podmiot lub na osobę fizyczną.</p>
<p>Doprecyzowanie limitu kwotowego dla obowiązkowego mechanizmu podzielonej płatności</p> <p><b>ZMIANA DOPRECYZOWUJĄCA</b></p>	<p>Obowiązujący obecnie art. 108a ust. 1a ustawy o VAT jest bardzo niefortunnie skonstruowany, gdyż w odniesieniu do transakcji objętych obowiązkowym split payment referuje do kwoty brutto z faktury, która „stanowi kwotę, o której mowa w art. 19 pkt 2 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. - Prawo przedsiębiorców”, czyli kwotę 15.000 zł. Oczywiście w praktyce podatnicy – zgodnie ze stanowiskiem organów podatkowych – stosują split payment <b>do faktur na kwotę „przekraczającą 15.000 zł”</b> i dokładnie takie będzie brzmienie nowego przepisu.</p>
<p>Wyłączenie MPP w przypadku potrącenia wierzytelności</p> <p><b>ZMIANA KORZYSTNA</b></p>	<p>Wątpliwości interpretacyjne wywoływał również obecny przepis art. 108a ust. 3d ustawy o VAT, który wyłącza obowiązkowy split payment w przypadku potrącenia wierzytelności, o których mowa w art. 498 Kodeksu cywilnego. W praktyce występują bowiem również inne potrącenia niż wynikające z wymienionego przepisu KC i <b>nowy brzmienie przepisu rozszerza wyłączenie z MPP na wszelkie rodzaje potrąceń wierzytelności</b> (w tym potrącenia wielostronne).</p>
<p>Wydłużenie terminu na wywóz towarów dla zachowania stawki 0% przy opodatkowaniu zaliczek z tytułu eksportu towarów</p> <p><b>ZMIANA KORZYSTNA</b></p>	<p>Obecnie art. 41 ust. 9a ustawy o VAT w przypadku zaliczek na poczet eksportu towarów wymaga, by wywóz towarów nastąpił w ciągu 2 miesięcy, licząc od końca miesiąca, w którym podatnik otrzymał tę zaliczkę, oraz by w tym terminie podatnik otrzymał dokument potwierdzający wywóz towaru poza terytorium UE. W sytuacji, gdy wywozu towaru nie zostanie dokonany w ciągu 2 miesięcy podatnik jest zobowiązany do wykazania otrzymanej zaliczki w deklaracji VAT wstecznie zgodnie z obowiązującą w kraju stawką VAT. Po wejściu w życie nowych <b>przepisów termin dotyczący wywozu towarów w eksporcie zostanie wydłużony z 2 do 6 miesięcy</b>.</p>
<p>Opcjonalne stosowanie tożsamyh kursów walut dla celów rozliczeń VAT i podatku dochodowego</p>	<p>Nowe przepisy zawarte w ust. 2a-2d art. 31a ustawy o VAT wprowadzają <b>możliwość wyboru przez podatnika zasad przeliczania na złote podstawy opodatkowania wyrażonej w walucie obcej dla celów rozliczeń VAT, zgodnie z zasadami przeliczania przychodu wynikającymi z przepisów o podatku dochodowym</b>, obowiązującymi tego podatnika na potrzeby rozliczania dla danej transakcji.</p>

<p><b>ZMIANA KORZYSTNA</b></p>	<p>Wybraną zasadę przeliczania kursu walut podatek jest obowiązany stosować przez co najmniej 12 kolejnych miesięcy.</p>
<p><b>Możliwość uzyskania WIS także dla towarów, które są klasyfikowane wg PKWiU</b></p> <p><b>ZMIANA KORZYSTNA</b></p>	<p>Obecne brzmienie przepisów dotyczących wiążącej informacji stawkowej (WIS) (art. 42a pkt 2 ustawy o VAT) powoduje, że w odniesieniu do towarów można wystąpić tylko o klasyfikację według kodu Nomenklatury scalonej (CN) albo PKOB (dla obiektów budowlanych). Jedynie dla usług można występować w oparciu o PKWiU (z 2015 r.). Przy czym co do zasady WIS wydawana jest nie tylko w odniesieniu do stawek VAT, ale również na potrzeby innych przepisów, które identyfikują towary według określonej klasyfikacji. Przykładem takich przepisów jest lista towarów i usług wymienionych w załączniku nr 15 do ustawy o VAT (objętych obowiązkowym mechanizmem podzielonej płatności), które są definiowane według PKWiU (obecnie z 2008 r., a po wejściu w życie zmian z 2015 r.).</p> <p><b>Po wejściu w życie zmian będzie więc możliwość uzyskania WIS, jeśli podatnik ma wątpliwości dotyczące zaklasyfikowania towarów według PKWiU, czyli również dla potrzeb obowiązkowego MPP.</b></p>
<p><b>Zmiana załącznika nr 15 do ustawy o VAT</b></p> <p><b>ZMIANA DOPRECYZOWUJĄCA</b></p>	<p>Nowelizacja wprowadza nowy załącznik nr 15 do ustawy o VAT, który zawiera katalog towarów i usług objętych obowiązkowym split payment. Przede wszystkim <b>zmianie ulegnie klasyfikacja PKWiU stosowana dla potrzeb tego załącznika (z PKWiU z 2008 r. na PKWiU z 2015 r.)</b>, jednak same symbole PKWiU się nie zmieniają. Doprecyzowane zostaną niektóre pozycje w załączniku nr 15, więc konieczne będzie jego przeanalizowanie pod kątem działalności firmy.</p> <p>Jedną z istotniejszych zmian jest nowe brzmienie poz. 70 załącznika dotyczącego generalnie złomu, który wcześniej odnosił się do „wraków”, natomiast w nowym brzmieniu: PKWiU 38.11.49.0 „Zużyte samochody, komputery, telewizory i inne urządzenia przeznaczone do złomowania”.</p> <p>Każdy podatnik, którego dotyczy split payment – zarówno po stronie sprzedaży jak i zakupów – powinien przeanalizować dokładnie nowe brzmienie załącznika nr 15.</p>
<p><b>Nowy system elektroniczny dla podmiotów dokonujących zwrotu podatku VAT podróżnym w ramach systemu TAX FREE</b></p> <p><b>NOWE PRZEPISY</b></p>	<p>Znowelizowane przepisy wprowadzają wyłącznie <b>elektroniczny obieg dokumentów z wykorzystaniem systemu TAX FREE</b>.</p> <p>Zmiana przepisów zakłada, że sprzedawca w momencie sprzedaży na rzecz cudzoziemców będzie zobowiązany do wystawienia elektronicznego dokumentu TAX FREE oraz przesyłania go do systemu informatycznego Krajowej Administracji Skarbowej, w przeznaczonej do tego aplikacji. Aplikacja umożliwi również przesyłanie przez Krajową Administrację Skarbową do sprzedawcy zwrotnej informacji z elektronicznym potwierdzeniem wywozu przez podróżnego poza terytorium UE towarów wskazanych w poszczególnych dokumentach TAX FREE.</p> <p>Zmiany w zakresie zwrotu VAT cudzoziemcom wejdą w życie 1 stycznia 2022 r.</p>

Powyżej przedstawione zostały tylko niektóre, najistotniejsze, ze zmian wprowadzanych projektem ustawy nowelizującej ustawę o VAT w ramach tzw. pakietu SLIM VAT, na które chcielibyśmy zwrócić Państwa uwagę.

\*\*\*\*\*

W przypadku zainteresowania powyższymi informacjami i ich wpływem na Państwa działalność, prosimy o kontakt z:

Tomaszem Michalikiem

[Tomasz.Michalik@mddp.pl](mailto:Tomasz.Michalik@mddp.pl)

tel. + 48 22 322 68 88



Janiną Fornalik

[Janina.Fornalik@mddp.pl](mailto:Janina.Fornalik@mddp.pl)

tel. + 48 22 322 68 88

lub Państwa doradcą ze strony MDDP.

\*\*\*\*\*

MDDP jest wiodącą polską firmą świadczącą kompleksowe usługi doradcze w zakresie podatków, prawa, business consultingu, finansów, outsourcingu księgowości i naliczania wynagrodzeń oraz szkoleń i konferencji.

Od 2004 roku stale powiększamy zespół doradców z doświadczeniem zdobytym zarówno w uznanych firmach doradczych jak i największych przedsiębiorstwach na polskim rynku. Wśród naszych Klientów są czołowe koncerny międzynarodowe oraz największe polskie spółki ze wszystkich sektorów gospodarki.

Traktujemy zaufanie jako podstawę udanej współpracy. Wspieramy naszych Klientów w podejmowaniu najistotniejszych decyzji biznesowych. Łączymy międzynarodowe doświadczenie w biznesie ze znajomością przepisów i specyfiką danej branży. Koncentrujemy nasze działania głównie na rynku polskim gwarantując pełne zaangażowanie i indywidualne podejście do współpracy.

*Niniejszy Tax Alert nie stanowi porady prawnej ani podatkowej. MDDP Michalik Dłuska Dziedzic i Partnerzy spółka doradztwa podatkowego spółka akcyjna nie ponosi odpowiedzialności za wykorzystanie informacji zawartych w komunikacie bez wcześniejszego zasięgnięcia opinii doradców prawnych lub podatkowych.*