

e-Faktury i zmiany w fakturowaniu wynikające ze SLIM VAT 2

Arkadiusz Duda,
24 maja 2022 r.



SLIM VAT 2



Transakcje łańcuchowe

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.",

b) w ust. 3 we wprowadzeniu do wyliczenia po wyrazach "o których mowa w ust. 2-2c" dodaje się wyrazy "i 2e";



Rozliczenie korekty „in minus” w przypadku importu usług i WNT

w art. 29a po ust. 15 dodaje się ust. 15a w brzmieniu:

"15a. W przypadku importu usług oraz dostawy towarów, dla której zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 5 podatnikiem jest ich nabywca, gdy podstawa opodatkowania uległa obniżeniu, korekty tej podstawy dokonuje się w rozliczeniu za okres rozliczeniowy, w którym zaistniała przyczyna obniżenia podstawy opodatkowania.";

w art. 30a po ust. 1 dodaje się ust. 1a w brzmieniu:

"1a. W przypadku wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów, gdy podstawa opodatkowania uległa obniżeniu, korekty tej podstawy dokonuje się w rozliczeniu za okres rozliczeniowy, w którym zaistniała przyczyna obniżenia podstawy opodatkowania.";

w art. 86 po ust. 19b dodaje się ust. 19c w brzmieniu:

"19c. W przypadkach obniżenia podstawy opodatkowania, o których mowa w art. 29a ust. 15a i art. 30a ust. 1a, nabywca towaru lub usługi jest obowiązany do zmniejszenia kwoty podatku naliczonego w rozliczeniu za okres rozliczeniowy, w którym dokonał korekty podstawy opodatkowania.";



- Jeżeli korekta spowodowana jest **przyczynami powstałymi już na etapie zawarcia danej transakcji** (np. błędnie określona cena, ilość) to **powinna** ona zostać rozliczona w deklaracji podatkowej **za okres, w którym rozliczona została pierwotna transakcja.**
- W sytuacji gdy korekta jest spowodowana **przyczynami zaistniałymi po dokonaniu transakcji** (przykładowo zaistniały nowe okoliczności transakcji takie jak udzielenie dodatkowego rabatu czy skonta itp.), korekta powinna być dokonana „**na bieżąco**”, w deklaracji podatkowej za miesiąc, w którym zaistniała przyczyna obniżenia podstawy opodatkowania. Taki przypadek będzie miał miejsce, gdy przyczyna korekty powstała później i nie była możliwa do przewidzenia w momencie rozliczenia pierwotnej transakcji. Jeżeli zatem podatnik dokonujący wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów otrzyma od swojego kontrahenta rabat np. w styczniu – korekty podstawy opodatkowania powinien dokonać w deklaracji składanej za styczeń.
- Podatnik dokonując obniżenia podstawy opodatkowania VAT i **w rezultacie podatku należnego, w tym samym okresie rozliczeniowym zobowiązany jest jednocześnie do zmniejszenia kwoty podatku VAT naliczonego.**



Import towarów w procedurze uproszczonej

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.",

- 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.";



- Zmiana ma na celu umożliwienie podatnikowi **rozliczającemu** podatek z tytułu importu towarów **bezpośrednio w deklaracji podatkowej** dokonania **korekty deklaracji** w sytuacji gdyby podatnik **w pierwotnej deklaracji nie rozliczył w prawidłowej wysokości tego podatku**. Podatnik może złożyć stosowną korektę deklaracji w terminie **4 miesięcy** po miesiącu, w którym miał rozliczyć podatek z tytułu importu towarów.
- W konsekwencji zmiany **odpowiedzialność solidarna** ciążyc będzie na **przedstawicielu** bezpośrednim i pośrednim działającym na rzecz podatnika **dopiero w przypadku**, gdy podatek nie zostanie rozliczony w prawidłowej wysokości **w terminie 4 miesięcy po miesiącu**, w którym podatnik miał rozliczyć podatek z tytułu importu towarów. Odpowiedzialność solidarna dotyczyć będzie natomiast kwoty podatku wykazanego w zgłoszeniu celnym, które nie zostało w całości rozliczone, oraz odsetek.



Opodatkowanie w obrocie nieruchomościami – wybór opodatkowania w akcie notarialnym

w art. 43:

a) w ust. 10 pkt 2 otrzymuje brzmienie:

"2) 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.",

b) w ust. 11 pkt 2 otrzymuje brzmienie:

"2) planowaną datę zawarcia umowy dostawy budynku, budowli lub ich części - w przypadku, o którym mowa w ust. 10 pkt 2 lit. a;"



Rezygnacja z warunku uzależniającego dokonanie odliczenia podatku naliczonego w tym samym okresie, w którym wykazano podatek należny, od wykazania VAT należnego w terminie trzech miesięcy od upływu miesiąca, w którym powstał obowiązek podatkowy – zmiany m.in. w imporcie usług

Powrót do zasad obowiązujących przed 01.01.2017 r. i **rezygnacja** z warunku **rozliczenia** podatku **należnego** w **terminie 3 miesięcy** jako **warunku do odliczenia VAT** naliczonego **w tym samym okresie rozliczeniowym** co deklarowany podatek należny.

- Skutek zmian to **brak odsetek**



w art. 86:

a) w ust. 10b:

- w pkt 2 w lit. b skreśla się wyrazy ", nie później niż w terminie 3 miesięcy od upływu miesiąca, w którym w odniesieniu do nabytych towarów powstał obowiązek podatkowy",
- w pkt 3 skreśla się wyrazy ", nie później niż w terminie 3 miesięcy od upływu miesiąca, w którym w odniesieniu do nabytych towarów lub usług powstał obowiązek podatkowy",

b) w ust. 10h wyrazy "w którym podatnik otrzymał tę fakturę" zastępuje się wyrazami "w którym podatnik uwzględnił kwotę podatku należnego z tytułu tego nabycia",

c) uchyla się ust. 10i,



Zmiany w zakresie odliczania podatku naliczonego VAT

art. 86 ust. 13 otrzymuje brzmienie:

"13. Jeżeli podatnik nie dokonał obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego w terminach, o których mowa w ust. 10, 10d, 10e i 11, 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 następnych okresów rozliczeniowych, a w przypadku podatnika, o którym mowa w art. 99 ust. 2 i 3, za jeden z dwóch następnych okresów rozliczeniowych, po okresie rozliczeniowym, w którym powstało prawo do obniżenia kwoty podatku należnego

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



Zmiany w odliczeniach VAT na samochody (VAT – 26)

w art. 86a ust. 12-14 otrzymują brzmienie:

"12. 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, nie później jednak niż w dniu przesłania ewidencji, o której mowa w art. 109 ust. 3.

13. W przypadku niezłożenia w terminie informacji, o której mowa w ust. 12, uznaje się, że pojazd samochodowy jest wykorzystywany wyłącznie do działalności gospodarczej podatnika dopiero od pierwszego dnia miesiąca, w którym podatnik złoży tę informację.

14. W przypadku zmiany wykorzystywania pojazdu samochodowego podatnik jest obowiązany do aktualizacji informacji, o której mowa w ust. 12, najpóźniej do końca miesiąca, w którym dokonał tej zmiany.";



Nowe zasady stosowania tzw. ulgi na złe długi (art. 89a i 89b)

– Wyrok TS UE w sprawie C-335/19 z 15.10.2020 r.

▪ **Usunięcie wymogu aby (1) dłużnik był zarejestrowanym podatnikiem VAT i (2) nie był w trakcie postępowania restrukturyzacyjnego, upadłościowego lub w trakcie likwidacji na:**

- **dzień dostawy** towarów lub świadczenia usług oraz na

- **dzień poprzedzający dzień złożenia deklaracji podatkowej**, w której dokonuje się korekty.

Pozostawiono wymóg aby wierzyciel był zarejestrowanym podatnikiem VAT na dzień poprzedzający dzień złożenia korekty – niezgodne z wyrokiem TS UE

▪ **Od daty wystawienia faktury** dokumentującej wierzytelność nie upłynęły **3 lata** (zamiast 2 lata) , licząc od końca roku, w którym została wystawiona



▪ **Wprowadzenie wymogu** aby w przypadku dostawy towaru lub świadczenie usług dokonanych na rzecz podmiotu innego niż podatnik zarejestrowany jako podatnik VAT czynny (konsumenci oraz podatnicy zwolnieni z VAT),

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.”;

Zmiany w mechanizmie podzielonej płatności (MPP)

- Możliwość przelania środków z rachunku VAT (zgoda naczelnika US) w przypadku **zaległości** podatkowych podatnika ale pod warunkiem **wydania decyzji** (i) o **odroczeniu** zapłaty zaległości lub (ii) **rozłożeniu na raty**
- Przelanie środków na **rachunek techniczny** w przypadku rozwiązania (wygaśnięcia) umowy z bankiem
- Możliwość transferu środków z rachunku VAT **na rachunek VAT w innym banku**
- Możliwość **zapłaty KRUS** z rachunku VAT
- w załączniku nr 15 do ustawy poz. 60 otrzymuje brzmienie:

„6026.20.1 - Komputery i pozostałe maszyny do automatycznego przetwarzania danych oraz części i akcesoria do nich”

60ex 26.20.1 - Komputery i pozostałe maszyny do automatycznego przetwarzania danych oraz części i akcesoria do nich - wyłącznie komputery i pozostałe maszyny do automatycznego przetwarzania danych



Późniejsze otrzymanie faktury w WNT (art. 86 ust. 10h)

- W przypadku otrzymania faktury po upływie **3 miesięcy od końca miesiąca w którym powstał obowiązek podatkowy w WNT**, podatnik uwzględnia podatek naliczony za okres w którym **wykazał podatek należny**, a nie za okres w którym **otrzymał fakturę**.
- Brak odsetek



E-faktura (KSeF)



Co to jest faktura ustrukturyzowana (e-Faktura) i od kiedy będzie obowiązkowa?

Faktura ustrukturyzowana - rozumie się przez to fakturę wystawioną przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur wraz z przydzielonym numerem identyfikującym tę fakturę w tym systemie.

Zgoda Komisji Europejskiej na wprowadzenie obowiązkowej e-faktury.



Krajowy System e-Faktur (KSeF) – zasady korzystania

- Zasada dobrowolności w roku 2022
- Obowiązek rejestracji
- Możliwość wykorzystania interfejsu
- Zgoda odbiorcy na odbiór faktur
- Wzór faktury



Faktura ustrukturyzowana (wzór)

- Nowe wymogi np. nr dok. MAG, GTU, nr tel. itd.
- Główne zmiany to:
 - zmiana opisów kodów krajów członkowskich i kodów walut
 - zmiana definicji elementu TAdres, w tym dodanie nowego typu TGLN
 - dodanie elementu TZnakowy20
 - zmiana definicji elementu TNumerKSeF
 - zmiana definicji wybranych elementów znakowych na typ integer
 - wprowadzenie maksymalnych liczb wystąpień niektórych elementów np. Transport, WysylkaPrzez
 - aktualizacja opisów niektórych elementów np. P_15, P_18A
 - dodanie nowych elementów grupujących, np. PlatnosciCzesciowe, TerminyPlanosici, Umowy, Zamowienia



Zasady wystawiania e-Faktur

- Wystawianie w systemie KSeF
- Wystawianie w systemie FK (API)
- Odbieranie faktur ustrukturyzowanych przy użyciu systemu wymaga akceptacji odbiorcy faktury
- W przypadku braku zgody odbiorcy, faktura może być wystawiona w KSeF oraz przesłana np. w formie e-mail



Data wystawienia faktury oraz data otrzymania faktury

- Data wystawienia faktury – przesłanie do KSeF
- Data otrzymania faktury – nadanie nr w KSeF



Zachęty (korzyści) dla podatników wynikające ze stosowania systemu KSeF

- Zwrot VAT w terminie 40 dni (zamiast 60 dni)
- jeżeli wszystkie faktury będą wystawiane w KSeF
- ostatnie 12 miesięcy zarejestrowany jako „czynny” podatnik VAT
- Stały dostęp do KSeF
- Brak obowiązku archiwizacji (KSeF przechowuje przez 10 lat)
- Brak błędów na fakturze (wzór)
- Brak obowiązku przesyłania JPK Fa na wezwanie
- Brak duplikatów
- Brak obowiązku stosowania zasad korekty „in minus” (Slim VAT)



Korzyści i wady e-faktury

- Dostęp organów podatkowych do treści faktur
- Więcej danych na fakturze (wzór e-faktury)
- Ryzyko problemów technicznych
- „Stały nadzór” organów podatkowych



Projektowane zmiany przepisów w zakresie SILM VAT 3



Rozszerzenie katalogu należności regulowanych z rachunku VAT

- podatek od kopalin (w wybranym zakresie)
- podatek od sprzedaży detalicznej
- opłaty od środków spożywczych
- zryczałtowany podatek od wartości sprzedanej produkcji
- podatek tonażowy
- tzw. podatek od małych
- przelewy w ramach grupy VAT (od członków grupy do przedstawiciela grupy)



Transakcje wewnątrzspółnotowe

- W przypadku zastosowania stawki 23 % w WDT ze względu na brak dokumentów, po ich otrzymaniu - WDT zostanie wykazane w rozliczeniu za okres, w którym powstał obowiązek podatkowy, a nie za okres w którym dostawa została dokonana
- Rezygnacja z wymogu posiadania faktury dla odliczenia podatku naliczonego z tytułu WNT

Zwolnienie usług zarządzania specjalnymi funduszami inwestycyjnymi, określonymi przez inne państwa UE (mającymi siedzibę na terytorium UE - obecnie zwolnienie dotyczy funduszy z siedzibą w PL)



Proporcja

- W przypadku proporcji $> 98\%$ - podwyższenie progu dla całkowitego zwolnienia z 500 zł na 10.000 zł
- Możliwość rezygnacji z korekty rocznej w przypadku gdy różnica między proporcją wstępną a proporcją ostateczną nie przekracza 2% - kwota VAT niepodlegająca odliczeniu i wynikająca z różnicy między proporcjami nie może przekroczyć 10 000 zł

Rezygnacja z faktury zaliczkowej jeżeli zaliczka zostanie otrzymana w tym samym okresie rozliczeniowym w którym miała miejsce sprzedaż – faktura musi wskazywać datę otrzymania zaliczki w przypadku różnicy w datach



Stawka sankcyjna VAT

- Obniżenie z 20 % do 10 % w przypadku gdy podatnik złożył korektę po zakończeniu kontroli
- Obniżenie z 15 % do 5 % w przypadku gdy podatnik złożył korektę przed kontrolą celno-skarbową
- Brak sankcji w przypadku (i) wykazania należytej staranności oraz (ii) braku uszczuplenia w VAT

Kursy walut

- odrębne zasady dla faktur korygujących in minus - kurs przyjęty dla pierwotnej faktury
- odrębne zasady dla faktur korygujących in plus - kurs ogłoszony na ostatni dzień roboczy poprzedzający dzień, w którym zaistniała przyczyna zwiększenia podstawy opodatkowania



Pakiet e-commerce

- doprecyzowanie, że regulacje dotyczące transakcji łańcuchowych nie mają zastosowania do dostaw objętych reżimem tzw. uznanego dostawcy
- regulacje dotyczące korekt deklaracji składanych poza systemem OSS i IOSS w Polsce jako państwie członkowskim konsumpcji

Mały podatnik – podniesienie limitu z 1 200 000 EUR do 2 000 000 EUR

Doprecyzowanie przepisów WIS i WIA



Agenda:

I. SLIM VAT 2

1. Transakcje łańcuchowe
2. Rozliczenie korekty „in minus” w przypadku importu usług i WNT
3. Import towarów w procedurze uproszczonej
4. Opodatkowanie w obrocie nieruchomościami – wybór opodatkowania w akcie notarialnym
5. Rezygnacja z warunku uzależniającego dokonanie odliczenia podatku naliczonego w tym samym okresie, w którym wykazano podatek należny, od wykazania VAT należnego w terminie trzech miesięcy od upływu miesiąca, w którym powstał obowiązek podatkowy – zmiany m.in. w imporcie usług
6. Zmiany w zakresie odliczania podatku naliczonego VAT
7. Zmiany w odliczeniach VAT na samochody
8. Nowe zasady stosowania tzw. ulgi na złe długi
9. Zmiany w mechanizmie podzielonej płatności (MPP)
10. Późniejsze otrzymanie faktury w WNT



Agenda:

II. e-Faktura (KSeF)

1. Co to jest faktura ustrukturyzowana (e-Faktura) i od kiedy będzie obowiązkowa?
2. Krajowy System e-Faktur (KSeF) – zasady korzystania
3. Faktura ustrukturyzowana (wzór)
4. Zasady wystawiania e-Faktur
5. Data wystawienia faktury oraz data otrzymania faktury
6. Zachęty dla podatników w tym nowe terminy zwrotu VAT
7. Korzyści i wady e-faktury
8. Pozostałe zagadnienia

III. Projektowane zmiany przepisów w zakresie SILM VAT 3



Kontakt

Arkadiusz Duda

tel.: +48 502 200 811

e-mail: arkadiusz.duda@zimny.eu

www.zimny.eu

